

**Commissaires aux comptes :**

**Sabrina GINIOUX**  
sginiouxl@innoliance.fr  
1100088968

**Christophe BERTRAND**  
cbertrand@innoliance.fr  
1100016872

**Jérôme MOISSINAC**  
jmoissinac@innoliance.fr  
1100092340

**Manager audit :**

**Catherine BERTRAND**  
cabertrand@innoliance.fr

**ANEF CANTAL**

**Association loi 1901**

Siège social : 91 avenue de la République  
AURILLAC (CANTAL)



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**à l'Assemblée Générale annuelle du 14 juin 2024**

**Exercice : du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023**

**Cabinet**

**INNOLIANCE CBA**

**INNOLIANCE**  
PARTENAIRE DE PROXIMITE

**3, rue du 11 Novembre**

**15000 AURILLAC**

**Tél : 04.71.64.94.94**

**Fax : 04.71.64.04.09**

**accueil@innoliance.fr**

**SARL au capital de 96940 €**

**RCS d'Aurillac 343998530000 53**

**APE 6420Z 4100027092**



**INNOLIANCE CBA : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC**

**Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste des CAC mentionnée au L822-1 et  
rattachée à la CRCC Lyon-Riom**

**N° d'inscription : 4100027092 – Mail : accueil@innoliance.fr**

**Membre du groupement France Défi**

**Commissaires aux comptes :**

**Sabrina GINIOUX**

sginioux@innoliance.fr  
1100088968

**Christophe BERTRAND**

cbertrand@innoliance.fr  
1100016872

**Jérôme MOISSINAC**

jmoissinac@innoliance.fr  
1100092340

**Manager audit :**

**Catherine BERTRAND**

cabertrand@innoliance.fr

**ANEF CANTAL**

**Association loi 1901**

Siège social : 91 avenue de la République  
AURILLAC (CANTAL)



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**à l'Assemblée Générale annuelle du 14 juin 2024**

**Exercice : du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023**

**Cabinet**

**INNOLIANCE CBA**

**INNOLIANCE**  
PARTENAIRE DE PROXIMITE

3, rue du 11 Novembre

15000 AURILLAC

Tél : 04.71.64.94.94

Fax : 04.71.64.04.09

accueil@innoliance.fr

SARL au capital de 96940 €

RCS d'Aurillac 343998530000 53

APE 6420Z 4100027092



**INNOLIANCE CBA : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC**

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste des CAC mentionnée au L822-1 et  
rattachée à la CRCC Lyon-Riom

N° d'inscription : 4100027092 – Mail : accueil@innoliance.fr

Membre du groupement France Défi

**ANEF CANTAL**  
**Association loi 1901**  
Siège social : 91 avenue de la République  
AURILLAC (CANTAL)

**Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31/12/2023**

---

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ANEF CANTAL 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres :**

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 votre conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels :**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la

collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à AURILLAC le 28 mai 2024

*Le Commissaire aux comptes,*  
**INNOLIANCE CBA**



**Christophe BERTRAND**  
Commissaire aux comptes associé



# BILAN - ACTIF

ANE - ASS ANEF Cantal

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du	01/01/23 au 31/12/23	01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles		5 403,22	5 404,80	-1,58	-0,03
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles					
Terrains		164 499,98	164 499,98		
Constructions		1 392 573,58	554 660,19	837 913,39	151,07
Installations techn., matériel et outil. ind.		49 705,02	31 798,16	17 906,86	56,31
Autres immobilisations corporelles		403 405,09	231 057,27	172 347,82	74,59
Immobilisations corporelles en cours			281 086,56	-281 086,56	-100,00
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés		5 547,00	5 433,00	114,00	2,10
Prêts					
Autres immobilisations financières		8 711,23	8 073,85	637,38	7,89
<b>TOTAL (I)</b>		<b>2 029 845,12</b>	<b>1 282 013,81</b>	<b>747 831,31</b>	<b>58,33</b>
Comptes de liaison (1)			300 000,00	-300 000,00	-100,00
<b>TOTAL (II)</b>			<b>300 000,00</b>	<b>-300 000,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures					
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Stocks de produits et marchandises					
Autres stocks					
Fournisseurs débiteurs					
Créances (2)					
Redevables et comptes rattachés (3)		201 297,56	149 424,43	51 873,13	34,72
Autres créances		162 103,60	233 994,56	-71 890,96	-30,72
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		4 797 612,31	4 086 332,77	711 279,54	17,41
Charges constatées d'avance		3 165,04	1 615,19	1 549,85	95,95
<b>TOTAL (III)</b>		<b>5 164 178,51</b>	<b>4 471 366,95</b>	<b>692 811,56</b>	<b>15,49</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>7 194 023,63</b>	<b>6 053 380,76</b>	<b>1 140 642,8</b>	<b>18,84</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

(3) Dont créances mentionnées à l'Art R314-96 du CASF

366 566,20

385 034,18

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innoliance.fr



# BILAN - PASSIF

ANE - ASS ANEF Cantal

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise	762 216,00	762 216,00		
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Réserves des activités SMS sous gestion contrôlée				
Excédents et réserves affectés à l'investissement	211 926,96	164 851,37	47 075,59	28,56
Excédents affectés à la couv. du BFR (rés. de trésorerie)	105 678,76	105 678,76		
Réserves de compensation déficits et charges d'amort.	456 676,30	461 257,87	-4 581,57	-0,99
Autres réserves	1 093 881,97	981 027,69	112 854,28	11,50
<b>Report à nouveau (1)</b>				
Report à nouveau hors activités SMS	116 484,96	116 484,96		
Report à nouveau des activités SMS non contrôlées				
Report à nouveau des act. SMS sous gestion contrôlée	920 217,87	805 036,36	115 181,51	14,31
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-15 625,12	-15 625,12		
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-376 369,56	-183 034,57	-193 334,99	-105,63
Résultat hors activités sociales ou médico-sociales				
Résultat des activités SMS non contrôlées				
Résultat de l'exercice activités SMS sous gestion contrôlée	506 488,95	61 569,70	444 919,25	722,63
Subventions d'investissement	927 425,83	427 328,40	500 097,43	117,03
<b>Provisions réglementées</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amorts dérog. et prov. pour renouvellem. immob.				
Réserves des plus-values nettes d'actif	352 081,49	332 263,97	19 817,52	5,96
Droits de l'affectant ou du remettant				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>5 061 084,41</b>	<b>4 034 680,51</b>	<b>1 026 403,90</b>	<b>25,44</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
		300 000,00	-300 000,00	-100,00
<b>TOTAL (II)</b>		<b>300 000,00</b>	<b>-300 000,00</b>	<b>-100,0</b>
<b>Provisions pour risques</b>				
Autres provisions	73 600,26	73 600,26		
Autres provisions	37 340,48	64 237,50	-26 897,02	-41,87
Fonds dédiés ou reportés	1 122 116,34	914 834,56	207 281,78	22,66
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 233 057,08</b>	<b>1 052 672,32</b>	<b>180 384,76</b>	<b>17,14</b>
<b>DETTES (3)</b>				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Avances et acptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	218 692,17	204 813,78	13 878,39	6,78
Dettes fiscales et sociales	490 945,67	371 092,12	119 853,55	32,30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	139 855,82	40 218,94	99 636,88	247,74
Redevables créditeurs				
Autres dettes (5)	29 445,44	27 157,26	2 288,18	8,43
Produits constatés d'avance	20 943,04	22 745,83	-1 802,79	-7,93
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>899 882,14</b>	<b>666 027,93</b>	<b>233 854,21</b>	<b>35,11</b>
<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>7 194 023,63</b>	<b>6 053 380,76</b>	<b>1 140 642,87</b>	<b>18,84</b>

(1) Dont compte 1201 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(1) Dont compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établ.

(4) Dont à plus d'un an

(4) Dont à moins d'un an

(5) Dont fonds des majeurs protégés

2 021 998,48

1 880 862,49

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil

3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC

Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65

E-mail : accueil@innoliance.fr



# COMPTE DE RÉSULTAT

ANE - ASS ANEF Cantal

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Prestations de services				
Divers	16 562,23	13 495,52	3 066,71	22,72
Dotations et produits de tarification	3 366 070,72	2 833 304,53	532 766,19	18,80
Subventions d'exploitation et participations	1 722 374,18	1 447 730,90	274 643,28	18,97
Reprises sur amortissements et provisions	26 897,02	6 346,75	20 550,27	323,79
Transferts de charges	4 727,76		4 727,76	
Autres produits	235 558,03	231 708,48	3 849,55	1,66
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 372 189,94</b>	<b>4 532 586,18</b>	<b>839 603,76</b>	<b>18,52</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats non stockés de matières et fournitures	287 972,50	262 884,49	25 088,01	9,54
Services extérieurs et autres *	669 380,93	569 481,41	99 899,52	17,54
Impôts, taxes et versements assimilés				
sur rémunérations	258 664,67	213 449,96	45 214,71	21,18
autres	13 031,33	5 474,34	7 556,99	138,04
Charges de personnel				
salaires et traitements	2 435 922,25	2 060 616,65	375 305,60	18,21
charges sociales	876 558,12	707 693,11	168 865,01	23,86
Dotations aux amortissements et provisions				
Dotations aux amort. des immobilisations	93 844,68	88 593,25	5 251,43	5,93
Dotations aux amort. des charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations et aux provisions				
sur actif circulant				
pour risques et charges d'exploitation		41 979,97	-41 979,97	-100,00
Autres charges	430 343,53	394 657,92	35 685,61	9,04
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 065 718,01</b>	<b>4 344 831,10</b>	<b>720 886,91</b>	<b>16,59</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>306 471,93</b>	<b>187 755,08</b>	<b>118 716,85</b>	<b>63,23</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations et des immobilisations financières				
Revenus des VMP, escomptes obtenus, autres produits financ.	16 888,52	2 552,37	14 336,15	561,68
Reprises sur provisions, dépréciations				
Transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>16 888,52</b>	<b>2 552,37</b>	<b>14 336,15</b>	<b>561,68</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>16 888,52</b>	<b>2 552,37</b>	<b>14 336,15</b>	<b>561,68</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	1 073,01	315,00	758,01	240,64
exercices antérieurs				
Sur opérations en capital	12 831,57	9 593,60	3 237,97	33,75
Reprises sur provisions				
réglementées destinées à la couverture du BFR				

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tel 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innoliance.fr



# COMPTE DE RÉSULTAT

ANE - ASS ANEF Cantal

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
réglementées pour renouvellement des immobilisations		1 482,30	-1 482,30	-100,00
réglementées : des plus-values nettes d'actif		1 324,64	-1 324,64	-100,00
reprises sur autres provisions réglementées				
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	617 427,13	433 947,27	183 479,86	42,28
Transferts de charges	412 205,11	374 870,00	37 335,11	9,96
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>1 043 536,82</b>	<b>821 532,81</b>	<b>222 004,01</b>	<b>27,02</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion				
exercice courant	5 805,00	267 242,91	-261 437,91	-97,83
exercices antérieurs				
Sur opérations en capital	10 076,89	2 293,35	7 783,54	339,40
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
réglementées destinées à la couverture du BFR				
réglementées pour renouvellement des immobs				
réglementées : des plus-values nettes d'actif	19 817,52	2 552,37	17 265,15	676,44
dotations aux autres provisions réglementées				
Reports en fonds dédiés	824 708,91	678 181,93	146 526,98	21,61
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>860 408,32</b>	<b>950 270,56</b>	<b>-89 862,24</b>	<b>-9,46</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>183 128,50</b>	<b>-128 737,75</b>	<b>311 866,25</b>	<b>242,25</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>6 432 615,28</b>	<b>5 356 671,36</b>	<b>1 075 943,92</b>	<b>20,09</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 926 126,33</b>	<b>5 295 101,66</b>	<b>631 024,67</b>	<b>11,92</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)</b>	<b>506 488,95</b>	<b>61 569,70</b>	<b>444 919,25</b>	<b>722,63</b>

\* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier  
Redevances de crédit-bail immobilier  
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

183 128,50

-128 737,75

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innoliance.fr

**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euros

**PREAMBULE**

L'ANEF CANTAL est une structure indépendante depuis le 1er janvier 2008, issue de la structure nationale dite A.N.E.F.

Comme l'exercice précédent, l'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Le résultat net comptable de l'ensemble des activités est un bénéfice de 506 488.95 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

**Objet de l'association :**

L'ANEF CANTAL a pour objet en dehors de toute préoccupation politique ou confessionnelle et sans exclusive d'œuvrer à la prévention, la protection, l'éducation, la réadaptation, l'insertion sociale et professionnelle de personne : enfants, adolescents, adultes se trouvant en danger moral, physique ou victimes d'exclusion.

L'ANEF CANTAL contribue au développement culturel, à l'équilibre de la vie personnelle, familiale, sociale des personnes accueillies, par toutes formes d'aides et de soutiens : activités, formations, accompagnement social, en créant et développant toutes actions, services, établissements, entreprises propres à la réalisation de son objet.



### **Nature et périmètre des activités :**

Les activités de l'ANEF CANTAL sont traitées dans 18 dossiers comptables différents :

- La structure,
- Le service accueil jeunes SAJ,
- Le service d'adaptation progressive en milieu naturel APMN,
- Le centre d'hébergement et de réinsertion sociale CHRS,
- La maison relais,
- Le CASU,
- Le service associatif : laverie et associatif 3ème.
- Le divers : ALT, 115, FVV et HU Hotel Grand Froid et CPCA
- Lit halte soin santé LHSS
- Appartements de Coordination Thérapeutique : ACT
- Restaurant solidarité
- Service Logement : AVDL et IML
- SIAO
- Accueil de jour
- Hébergement conventionné
- L'entre d'eux
- CER – Centre Educatif Renforcé
- EMSPI

### **Moyens de l'association :**

La réalisation des missions susmentionnées s'appuie sur un ensemble d'enveloppes financières sous forme de dotation globale et prix de journées pour les établissements et subventions pour les actions conventionnées.

Les équipes prennent en charge le public et situations définies par l'objet de l'association sur les sites d'Aurillac et de Saint Flour.

### **Evènement de l'exercice :**

Le CER (Centre éducatif renforcé) a accueillis les premiers jeunes à compter du mois de décembre 2023, il s'agit d'un service autorisé de 7 places.

L'association a également créé au cours de l'exercice un nouveau service : EMSPI – Equipe mobile santé précarité incurie, sous convention.

### **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :**

Néant

**INNOLIANCE CBA**  
Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

---

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

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC99-01, ainsi que le règlement N° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales.

- dérogation à la réglementation comptable et pour permettre à l'Association de respecter l'application de la circulaire M22 concernant l'affectation des résultats sous contrôle des tiers financeurs, les principes suivants sont retenus:

- . La reprise des résultats de l'exercice n-2 (prévue au compte administratif) n'a pas d'impact sur les résultats comptables.

- . L'affectation des résultats de l'exercice devra décider de l'affectation des sommes à imputer sur le "report à nouveau" sous contrôle des tiers financeurs.

Dans le cadre des « Activités contrôlées », des comptes de report (n°115) sont ouverts et servent à réduire les charges d'exploitation de l'exercice N+1. Le solde des compte 115 « Report à Nouveau » et « Dépenses inopposables aux financeurs » est de 528 223.19 Euros au 31/12/2023.

Les comptes de réserve (n°106) sont ouverts et servent à couvrir d'éventuels déficits. Le solde du compte 1068560 « Réserve de Compensation » est de 456 676.30 Euros au 31/12/2023. Les autres réserves liées aux « Activités contrôlées » s'élèvent à 317 605.72 Euros au 31/12/2023.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes. La provision pour retraite correspondant aux fonds alloués par les financeurs et non utilisés est présentée en fonds dédiés (voir ci-dessus).

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique. Par dérogation à la réglementation, la date de début d'amortissement est le 1er janvier de l'année suivante.

**Les immobilisations corporelles** sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)



Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

-immobilisations décomposables, l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

-immobilisations non décomposables : l'association a opté pour le maintien des durées d'usage dans le secteur "sanitaire et social" pour l'amortissement des biens non décomposés.

-Les immobilisations issues du transfert d'activité au 1 janvier 2008 ont été reprises en valeurs brutes et cumuls amortis tels qu'elles figuraient dans les comptes de la section Cantalienne au 31 décembre 2007 : les plans d'amortissement ont été poursuivis.

L'ensemble immobilier situé 87-89 avenue de la République à Aurillac et compris dans les actifs transférés a été inscrit pour sa valeur figurant dans l'acte notarié : 585 000 euros : par rapport à la valeur nette comptable, il a été constaté un complément de valeur sur le terrain de 161 451 euros et sur les bâtiments de 357 765 euros. Ceci s'est traduit par une augmentation des fonds associatifs de 519 216 euros. Aucun amortissement n'a été comptabilisé sur le complément de valeur du bâtiment. Une dépréciation par provision sera constatée en cas de perte de valeur.

## ANNEXE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023      Aux comptes annuels présentée en Euros

### 2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### 2.1-Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

##### 2.1.1-Immobilisations brutes :

Nature	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	11 808,00	2 360,02	-	14 168,02
Immobilisations corporelles	1 918 956,20	1 119 651,15	23 500,04	3 015 107,31
Immobilisations financières	13 506,85	2 178,00	1 426,62	14 258,23
Immobilisations en cours	281 086,56		281 086,56	-
<b>TOTAL</b>	<b>2 225 357,61</b>	<b>1 124 189,17</b>	<b>306 013,22</b>	<b>3 043 533,56</b>

##### 2.1.2-Amortissements, provisions et valeurs nettes

RECAPITULATIF	INVESTISSEMENTS				AMORTISSEMENTS					Valeur résiduelle au 31/12/2023	
	Valeur d'achat au 01/01/2023	Achats dans l'année	Cession réforme transfert	Transferts en entrée	Valeur d'acquisition 31/12/2023	Cumul amorti au 01/01/2023	Dotation 2023	s/Cession s/réforme s/transfert	Transferts en entrée		Cumul amorti au 31/12/2023
203100 FRAIS D'ETUDES		2 360.02			2 360.02						2 360.02
205000 BREVETS LOGICIELS	11 808.00				11 808.00	6 403.20	2 361.60			8 764.80	3 043.20
211500 TERRAINS	3 048.98				3 048.98						3 048.98
211510 TERRAINS (différentiel)	161 451.00				161 451.00						161 451.00
213100 CONSTRUCTIONS	132 562.47	243 000.00			375 562.47	44 855.75	4 859.58			49 715.33	325 847.14
213110 CONSTRUCTION NOUVELLE	53 078.79				53 078.79	53 078.79				53 078.79	
213120 BATIMENTS (différentiel)	357 765.00				357 765.00						357 765.00
213500 AMENAGEMENT DE CONSTRUCT.	381 574.39	614 673.27			996 247.66	272 385.85	14 900.30			287 286.15	708 961.51
215400 MAT. OUT. INSTAL. TECHN.	131 983.93	27 450.44	-359.17		159 075.20	100 185.76	9 543.58	-359.17		109 370.17	49 705.03
215410 MAT. OUT. INSTAL. / CHRS	1 878.84				1 878.84	1 878.84				1 878.84	
215430 MATERIEL OUTIL./ETUDIANTS	6 955.38				6 955.38	6 955.38				6 955.38	
218100 AGENCEMENT AMENAGEMENT INTALLAT® GE	119 761.11	16 377.66			136 138.77	65 394.95	9 115.69			74 510.64	61 628.13
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	291 523.20	169 879.53	-15 583.91		445 818.82	186 245.19	29 964.36	-15 583.91		200 625.64	245 193.18
218300 MATERIEL BUREAU INFORMAT.	47 084.92	29 635.93	-7 556.96		69 163.89	22 164.84	8 774.49	-7 556.96		23 382.37	45 781.52
218400 MOBILIER	187 053.66	18 634.32			205 687.98	140 560.65	14 325.08			154 885.73	50 802.25
218410 MOBILIER / C.H.R.S.	26 617.65				26 617.65	26 617.65				26 617.65	
218430 MOBILIER / ETUDIANTS	16 616.95				16 616.95	16 616.95				16 616.95	
TOTAL GENERAL	1 939 764.27	1 122 011.17	-23 600.04		3 029 275.40	943 343.80	93 844.68	-23 600.04		1 013 688.44	2 015 586.96

#### 2.2 – Etat des créances

##### ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	8 711		8 711
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	201 298	190 632	10 665
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52	52	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	88 232	88 232	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	73 820	73 820	
	Charges constatées d'avance	3 165	3 165	
<b>TOTAUX</b>		<b>375 277</b>	<b>355 901</b>	<b>19 376</b>

- 1- Les créances comprennent une somme de 10 665 euros due par la DDASS depuis 1985 et résultant du changement de méthode de calcul de la tarification : prix de journée à dotation globale en 1985. (Décret du 22/10/03 n°2003-1010 art 47 et 97).

**INNOLIANCE CBA**  
Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innoliance.fr



## ANNEXE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023      Aux comptes annuels présentée en Euros

### 3 – NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### 3.1 - Fonds Associatifs

Tableau de variation des fonds propres				
Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	762 216,00	0,00		762 216,00
Réserves	0,00			0,00
Excédents affectés à l'investissement	164 851,37	47 075,59		211 926,96
Réserves de compensation	461 257,87	8 391,39	12 972,96	456 676,30
Réserve de couverture du BFR	105 678,76			105 678,76
Autres réserves	981 027,69	132 589,48	19 735,20	1 093 881,97
Report à nouveau	0,00			0,00
Report à nouveau hors activités SMS	116 484,96			116 484,96
Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	805 036,36	419 704,10	304 522,59	920 217,87
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	0,00		15 625,12	-15 625,12
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-183 034,57	71 834,50	265 169,49	-376 369,56
Résultat	61 569,70	506 488,95	61 569,70	506 488,95
<i>Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>211 272,89</i>	<i>318 815,70</i>	<i>211 272,89</i>	<i>318 815,70</i>
Subventions d'investissement	427 328,40	510 000,00	9 902,17	927 426,23
Provisions réglementées	0,00			0,00
Réserves des plus-values nettes d'actif	332 263,97	19 817,52		352 081,49
TOTAUX	4 034 680,51	1 715 901,53	689 497,23	5 061 084,81

#### 3.2 - Provisions

Nature de la provision	Ouverture de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :		Clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées	- €				- €
Différence sur réalisation Eléments	108 743,25 €				108 743,25 €
Réserves Plus values sur réalisation d'actifs immobilisés	4 252,20 €	2 929,00 €	- €		7 181,20 €
Réserves Plus values sur réalisation d'actifs circulant	219 268,52 €	16 888,52 €			236 157,04 €
Autres provisions réglementées	- €				- €
<b>Total I</b>	<b>332 263,97 €</b>	<b>19 817,52 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>352 081,49 €</b>
Provisions pour risques et charges	22 600,26 €				22 600,26 €
Provisions pour litiges	- €				- €
Provisions pour garanties données aux clients	- €				- €
Provisions pour amendes et pénalités	- €				- €
Provisions pour pertes de change	- €				- €
Provisions pour pensions et obligations similaires	- €				- €
Provisions pour impôts	- €				- €
Provisions renouvellement d'immobilisations	- €				- €
Provisions pour grosses réparations	64 237,50 €		26 897,02 €		37 340,48 €
Autres provisions pour risques et charges	51 000,00 €				51 000,00 €
<b>Total II</b>	<b>137 837,76 €</b>	<b>- €</b>	<b>26 897,02 €</b>	<b>- €</b>	<b>110 940,74 €</b>
Provisions pour dépréciations	- €				- €
Sur immobilisations incorporelles	- €				- €
Sur immobilisations corporelles	- €				- €
Sur autres immobilisations financières	- €				- €
Sur stocks et en-cours	- €				- €
Sur comptes clients	- €				- €
Autres dépréciations	- €				- €
<b>Total III</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>470 101,73 €</b>	<b>19 817,52 €</b>	<b>26 897,02 €</b>	<b>- €</b>	<b>463 022,23 €</b>

Une provision pour charges a été autorisée par les financeurs sur le SAJ pour un montant de 51000 € en 2016.

Provisions réglementées : dans le cadre de la modernisation des ESMS, une provision pour renouvellement des immobilisations a été constituée afin de compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'investissement à venir.

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innoliance.fr



### 3.3 • Fonds dédiés

#### Etat des Fonds Dédiés au 31/12/2023

Services	Fonds dédiés	Comptes	A l'ouverture de l'exercice	Nouveau fonds de l'exercice	Reports	Utilisation diminution -	Transferts ajustement ou affectation +	Position à la clôture au 31/12/2023
<b>1501 STRUCTURE</b>			26 088,51 €	0,00 €	26 088,51 €	-1 000,00 €	0,00 €	25 088,51 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100	6 488,51 €		6 488,51 €			5 488,51 €
	Fonds dédiés à la retraite	198001	19 600,00 €		19 600,00 €	-1 000,00 €		19 600,00 €
<b>1502 SAJ</b>			55 000,00 €	0,00 €	55 000,00 €	-2 000,00 €	0,00 €	53 000,00 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100	35 500,00 €		35 500,00 €	-2 000,00 €		33 500,00 €
	Fonds dédiés DRAC	194800	6 500,00 €		6 500,00 €			6 500,00 €
	Fonds dédiés à la retraite	198001	13 000,00 €		13 000,00 €			13 000,00 €
<b>1503 APMN</b>			114 842,67 €	25 000,00 €	114 842,67 €	-10 561,08 €	0,00 €	129 281,59 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100	84 243,72 €	25 000,00 €	84 243,72 €	-10 561,08 €		98 682,64 €
	Fonds dédiés à la retraite	198001	30 598,95 €		30 598,95 €			30 598,95 €
<b>1504 CHRS</b>			95 211,46 €	78 801,00 €	95 211,46 €	-80 353,46 €	0,00 €	93 659,00 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100	11 618,48 €		11 618,48 €	-7 274,46 €		4 344,02 €
	Fonds dédiés à la Domiciliation CHRS	194410	17 342,00 €	22 904,00 €	17 342,00 €	-16 058,00 €		24 188,00 €
	Fonds dédiés CPOM	194411	6 603,00 €		6 603,00 €	-6 603,00 €		0,00 €
	Fonds dédiés soutien psycho (ARS)	194415	1 111,00 €	41 000,00 €	1 111,00 €	-37 363,00 €		4 748,00 €
	Fonds dédiés à la formation CHRS	194555	5 185,87 €		5 185,87 €			5 185,87 €
	Fonds dédiés à la Halte de nuit GF	194675	5 119,00 €	14 897,00 €	5 119,00 €	-13 055,00 €		6 961,00 €
	Fonds dédiés à la retraite	198001	48 232,11 €		48 232,11 €			48 232,11 €
<b>1505 ENTRE 2</b>			66 517,44 €	263 871,78 €	66 517,44 €	-203 250,28 €	-56 967,78 €	70 171,16 €
	Fonds dédiés à l'Entre 2	194400	66 517,44 €	263 871,78 €	66 517,44 €	-203 250,28 €	-56 967,78 €	70 171,16 €
<b>1507 CASU</b>			7 360,64 €	0,00 €	7 360,64 €	-2 815,40 €	0,00 €	4 545,24 €
	Fonds dédiés au CASU / SDF	194561	7 360,64 €		7 360,64 €	-2 815,40 €		4 545,24 €
<b>1509 DIVERS</b>			294 049,87 €	370 298,96 €	294 049,87 €	-344 098,24 €	-15 281,38 €	304 969,21 €
	Fonds dédiés 115 - MARAUDE	194540	34 576,53 €	45 000,00 €	34 576,53 €	-43 583,99 €		35 992,54 €
	Fonds dédiés ALT	194520	71 471,96 €		0,00 €	-56 190,58 €	-15 281,38 €	0,00 €
	Fonds dédiés H.U HOTEL GF	194615	28 858,58 €	16 300,00 €	28 858,58 €	-10 808,66 €		34 349,92 €
	Fonds dédiés parcours sortie prostitution	194590	828,20 €	2 000,00 €	828,20 €	-2 828,20 €		0,00 €
	Fonds dédiés CPCA	194850	229 786,56 €	235 527,00 €	229 786,56 €	-230 686,81 €		234 626,75 €
<b>1510 LHSS</b>			1 247,33 €	14 344,78 €	1 247,33 €	-623,67 €	0,00 €	14 968,44 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100	1 247,33 €	14 344,78 €	1 247,33 €	-623,67 €		14 968,44 €
<b>1511 ACT</b>			207,35 €	32 000,00 €	207,35 €	-103,67 €	0,00 €	32 103,68 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100	207,35 €	32 000,00 €	207,35 €	-103,67 €		32 103,68 €
<b>1512 RESTAURANT SOLIDARITE</b>			9 440,00 €	46 210,00 €	9 440,00 €	-57 625,89 €	5 382,89 €	3 407,00 €
	Fonds dédiés Restaurant solidarité	194710	0,00 €	32 449,00 €		-28 259,89 €	-4 189,11 €	0,00 €
	Fonds dédiés Tiers lieux	194715	9 440,00 €	13 761,00 €	9 440,00 €	-29 366,00 €	9 572,00 €	3 407,00 €
<b>1513 Service Logement</b>			35 399,07 €	133 662,00 €	35 399,07 €	-125 141,70 €	0,00 €	43 919,37 €
	Fonds dédiés AVDL	194200	27 463,48 €	98 827,00 €	27 463,48 €	-92 784,48 €		33 506,00 €
	Fonds dédiés IML	194700	7 935,59 €	34 835,00 €	7 935,59 €	-32 357,22 €		10 413,37 €
<b>1514 SIAO</b>			34 692,91 €	143 792,00 €	34 692,91 €	-113 116,41 €	-14 000,00 €	51 368,50 €
	Fonds dédiés SIAO	194100	34 692,91 €	128 792,00 €	34 692,91 €	-113 116,41 €	-14 000,00 €	36 368,50 €
	Fonds dédiés SIAO diagnostic	194110	0,00 €	15 000,00 €	0,00 €	0,00 €		15 000,00 €
<b>1515 ACCUEIL DE JOUR</b>			119 056,68 €	195 304,00 €	119 056,68 €	-139 048,39 €	-20 000,00 €	155 312,29 €
	Fonds dédiés ACC. JOUR	194600	38 221,01 €	111 474,00 €	38 221,01 €	-93 772,74 €	-20 000,00 €	35 922,27 €
	Fonds dédiés ACC. JOUR Itinérant	194601	80 835,67 €	83 830,00 €	80 835,67 €	-45 275,65 €		119 390,02 €
<b>1516 H.C</b>			55 720,63 €	183 104,00 €	55 720,63 €	-167 788,09 €	-5 400,00 €	65 636,54 €
	Fonds dédiés H.C.	194570	55 720,63 €	183 104,00 €	55 720,63 €	-167 788,09 €	-5 400,00 €	65 636,54 €
<b>1519 EMSPI</b>			0,00 €	120 000,00 €	0,00 €	-45 314,19 €	0,00 €	74 685,81 €
	Fonds dédiés INCURIE	194810	0,00 €	30 000,00 €	0,00 €	-11 593,97 €		18 406,03 €
	Fonds dédiés EMSP	194820	0,00 €	90 000,00 €	0,00 €	-33 720,22 €	-31 000,00 €	25 279,78 €
	Fonds dédiés à l'investissement	192100			0,00 €		31 000,00 €	31 000,00 €
<b>TOTAL</b>			<b>914 834,56 €</b>	<b>1 606 388,52 €</b>	<b>914 834,56 €</b>	<b>-1 292 840,47 €</b>	<b>-106 266,27 €</b>	<b>1 122 116,34 €</b>



### Fonds dédiés :

Principes généraux :

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

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D314-206 du code de l'action sociale et des familles,
- Les autres contributions accordées par l'autorité de tarification.

Sont également inscrits en fonds dédiés, les montants non utilisés pendant l'exercice des subventions d'exploitation affectées à un projet défini.

Ces activités conventionnées et financées par des subventions sont les suivantes :

- AVDL, accompagnement vers et dans le logement,
- IML, intermédiation locative,
- 115,
- Accueil de jour,
- L'espace rencontre Entre D'Eux,
- L'hébergement conventionné,
- L'ALT, allocation logement temporaire,
- SIAO, Service intégré de l'accueil et de l'Orientation,
- Les nuitées hôtelières en période hivernale,
- CASU
- Public spécifique
- Halte nuit grand froid
- Restaurant solidarité
- EMPSI
- CPCA

Les subventions étant versées à terme échu (second semestre de l'année N+1), jusqu'à la date d'arrêté des comptes de l'exercice N, l'association n'a ainsi aucune connaissance de la reconduction de l'action sur l'exercice N+1, et donc d'un versement d'une subvention sur cette même période.

Par prudence les dépenses prévisionnelles des 4 premiers de fonctionnement N+1 (basé sur les dépenses réelles des 4 premiers mois de N), sont alors considérées par l'association comme des engagements à réaliser et portées en fonds dédiés.

### 3.4 • Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE				
ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	218 692	218 692		
Personnel & comptes rattachés	175 051	175 051		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	238 151	238 151		
Etat & autres				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques	77 744	77 744		
Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & opts rattachés	139 856	139 856		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	29 445	29 445		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 943	20 943		
<b>TOTAUX</b>	<b>899 882</b>	<b>899 882</b>		

- Dont dette provisionnée pour congés payés = 252 061.50 Euros au 31/12/2023 (y compris charges sociales et charges fiscales).



## ANNEXE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euros

### 4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 4.1 – Calcul des résultats

Le résultat est déterminé par la différence entre les produits et les charges.  
Il met en œuvre le compte 12 « Résultat de l'exercice » qui est débité par le crédit des comptes de charges, classe 6 (qui sont ainsi soldés) et crédité par le solde des comptes de produits, classe 7 (qui sont ainsi soldés).

Le solde du compte 12 sera le compte 120 si excédent ou le compte 129 si déficit.

Le résultat comptable comprend :

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

Dans le cadre des établissements et services relevant de l'instruction M22, il va être nécessaire de déterminer un « résultat administratif » à affecter déterminé ainsi :

Résultat comptable + ou – résultat antérieur à affecter = résultat administratif.

L'affectation des résultats administratifs de chaque section d'imputation tarifaire est arrêtée par les autorités de tarification, chacune pour ce qui la concerne, après appréciation des circonstances ayant engendré ces résultats (art.39, al.3 du décret n°99-317).

L'excédent est affecté :

- a/ soit à la réduction des charges d'exploitation de l'exercice en cours ou de l'exercice suivant celui au cours duquel il a été constaté, c'est-à-dire en n+1 ou n+2.
- b/ soit au financement des mesures d'investissements.
- c/ soit au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivant celui auquel il a été affecté.
- d/ soit à un compte de réserve de compensation.
- e/ soit à un compte de réserve de trésorerie (art.39, al.4 du décret n°99-317).

- Le déficit est couvert en priorité par reprise sur le compte de réserve de compensation et, pour le surplus éventuel, est imputé aux charges d'exploitation de l'exercice en cours ou de l'exercice suivant celui au-cours duquel il a été constaté.

En cas de circonstances exceptionnelles, et avec l'accord préalable de l'autorité de tarification concernée, la reprise du déficit peut être étalée sur trois exercices. (art.39, al.5 et 6 du décret n°99-317)

Le résultat comptable de l'exercice va être corrigé par l'incorporation du résultat N-2 inscrit au compte 115 « report à nouveau »

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : accueil@innoliance.fr

Les frais de structures sont répartis en fonction des charges brutes d'exploitation.  
Pour 2023, ils ont été répartis de la manière suivante :

Activité	Année 2023
SAJ	61 963,00
APMN	116 780,00
CHRS	117 777,11
L'ENTRE D'EUX	7 000,00
MAISON RELAIS	17 700,00
LHSS	21 500,00
ACT	7 100,00
CPCA	30 432,00
CER	31 953,00
<b>Total</b>	<b>412 205,11</b>

#### 4.2 - Détail des charges et produits exceptionnels :

Service	CHARGES						PRODUITS				
	Retenue sur caution usager IML	Frais généraux participation aux frais de structure	Cambriolage bureau vol caisse du service	Régl. prix de journée 2022 cpte	TOTAL	Régl sur caution des résidents	Don Club ACTION SOROPTIMIST débat ciné	Produit de cession d'élément d'actif Peugeot PARTNER	Quote part sur subvention d'investissement	TOTAL	Résultat
	671800	671800	678000	678000		771800	771800	775000	nt 777000		
1503 APMN				9 666,22 €	9 666,22 €					0,00 €	-9 666,22 €
1504 CHRS			410,67 €		410,67 €	623,01 €		2 929,00 €		3 552,01 €	3 141,34 €
1508 ASSOCIATIF					0,00 €		450,00 €			450,00 €	450,00 €
1509 DIVERS		5 500,00 €			5 500,00 €					0,00 €	-5 500,00 €
1510 LHSS					0,00 €				1 000,00 €	1 000,00 €	1 000,00 €
1513 SERVICE LOGEMENT	305,00 €				305,00 €					0,00 €	-305,00 €
1515 ACCUEIL DE JOUR									8 902,57 €	8 902,57 €	8 902,57 €
<b>TOTAL</b>	<b>305,00 €</b>	<b>5 500,00 €</b>	<b>410,67 €</b>	<b>9 666,22 €</b>	<b>15 881,89 €</b>	<b>623,01 €</b>	<b>450,00 €</b>	<b>2 929,00 €</b>	<b>9 902,57 €</b>	<b>13 904,58 €</b>	<b>-1 977,31 €</b>



#### 4.3 – Résultat administratif par service :

SERVICE	Résultat	Réincorporation	Reprises	Variation 2023	Résultat
	comptable	Résultats	Diverses	Prov. Congés Payés	Administratif
	2023	N - 2		non opposables	2023
		ou antérieurs			
STRUCTURE	0,00			4 577,65	4 577,65
SAJ	-55 948,71	20 397,15	10 770,00	8 169,61	-16 611,95
APMN	209 555,35	25 144,67	12 497,00	2 851,44	250 048,46
CHRS	47 620,82			11 145,81	58 766,63
ENTRE D'EUX	56 967,78				56 967,78
MAISON RELAIS	44 784,47				44 784,47
ASSOCIATIF	17 478,51				17 478,51
3ème ETAGE	2 312,10				2 312,10
LAVERIE	15 166,41				15 166,41
DIVERS	15 281,38				15 281,38
DIVERS ALT	15 281,38				15 281,38
L.H.S.S.	12 417,64		12 344,78	1 122,54	25 884,96
A.C.T.	14 708,80		10 000,00	497,58	25 206,38
RESTAURANT SOLIDARITE	13 761,11				13 761,11
SERVICE LOGEMENT	0,00				0,00
AVDL	0,00				0,00
IML	0,00				0,00
SIAO	14 000,00				14 000,00
ACCUEIL DE JOUR	20 000,00				20 000,00
HEBERGEMENT CONVENTIONNE	5 400,00				5 400,00
CER	90 461,80			13 200,02	103 661,82
EMSPI	0,00				0,00
EMSP	0,00				0,00
TOTAL	506 488,95	45 541,82	45 611,78	41 564,65	639 207,20



#### 4.4 – Subvention de l'exercice :

Subventions par services	montants en € 2023
SAJ	1 000,00€
CHRS	110 541,44€
L'ENTREDEUX	263 871,78€
MAISON RELAIS	142 350,00€
ASSOCIATIF	12 240,00€
DIVERS (CPCA, ALT....)	370 298,96€
RESTAURANT SOLIDARITE	46 210,00€
SERVICE LOGEMENT	133 662,00€
SIAO	143 792,00€
ACCUEIL DE JOUR	195 304,00€
HEBERGEMENT CONVENTIONNE	183 104,00€
EMSPI	120 000,00€
<b>TOTAL</b>	<b>1 722 374,18€</b>

#### 5 - AUTRES INFORMATIONS

##### 5.1 • Effectif au 31/12/2023

Effectif	Personnel salarié
Catégories de salariés	
Cadres	14
Employés en CDI	70
Employés en CDD	5
Contrats aidés	
Apprentis	
<b>TOTAL</b>	<b>89</b>

La rémunération brute des 3 cadres les mieux rémunérés pour 2023 s'élève à 176 467.58 euros non chargée.

## 5.2 • Engagement hors bilan

### ENGAGEMENT DE RETRAITE :

Les fonds alloués par les tiers financeurs à l'ANEF pour couvrir partiellement les dits engagements et qui ne sont pas utilisés à la clôture de l'exercice sont comptabilisés en fonds dédiés au passif du bilan, soit un montant de 111.431,06 € au 31/12/2023 (voir 3.3).

### Indemnités de Fin de Carrière :

Conformément à l'article L 123-13 alinéa 3 du Code de commerce, le montant des engagements de l'Association en matière de pension, de complément de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres de son personnel s'élève à 175 854 € au 31/12/2023 :

Ce passif social a été évalué selon une méthode actuarielle avec les hypothèses suivantes :

- âge de départ à la retraite : 64 ans
- évolution annuelle des salaires : 2%
- taux monétaire : 3.18%
- taux de charges patronales : 61% pour les cadres et 48% pour les non-cadres
- taux taxe sur les salaires : 9%
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2014-2016

## 5.3 • Plus-values sur placement financier

Les plus-values réalisées durant l'exercice sur les placements financiers n'affectent pas les résultats des services et sont portées aux comptes de provisions réglementées en « réserves de plus-values ».

## 5.4 Contributions volontaires

L'association n'a pas comptabilisé le montant des contributions volontaires car elles ne sont pas significatives, et fait donc le choix de les présenter dans l'annexe comme suit :

La ville de Saint-Flour (convention signée le 06/01/2006) et la ville d'Aurillac (convention signée le 21/11/2008) mettent à disposition de l'ANEF CANTAL des locaux à titre gratuit. Cette mise à disposition est valorisée ci-dessous :

- CHRS ST-FLOUR (1504) locaux 3 rue du 11 Novembre -15100 Saint-Flour mis à disposition loyer annuel évalué à 12000€
- l'ACCUEIL DE JOUR (1515) locaux 9 cité Clairvivre – 15000 AURILLAC mis à disposition loyer annuel évalué à 7 200€

## 5.5 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires versés au commissaire aux comptes s'élève à 7.548 € TTC