

ASSOCIATION DU GRAND LIEU

1, Avenue du Lac, Résidence la Roselière
27500 PONT-AUDEMER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023 **SIREN 429872359**

TALENZ FIDORG AUDIT

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
37 Allée arc en ciel, Parc d'activité de la Bretèque | 76230 Bois-Guillaume | Téléphone : 02.35.59.35.35 |

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION DU GRAND LIEU,

OPINION

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 DU GRAND LIEU 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la partie « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels :

- Les fonds propres cumulés au 31 décembre 2023 de l'établissement SAAD présentent une situation nette négative.
- La situation nette de l'ASSOCIATION DU GRAND LIEU est positive.
- Suite à l'audit social réalisé par un cabinet indépendant, il en ressort un crédit de charges portant sur l'exonération ZRR et Aide à domicile comptabilisé au 31 décembre 2023.
- Des produits à recevoir correspondant aux soldes de la participation des Financeurs ont été comptabilisés au 31 décembre 2023.
- Au regard de la situation financière de l'association au 31 décembre 2023, des actions à mener sont engagées par la gouvernance.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

Règles et méthodes comptables :

Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE 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 le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

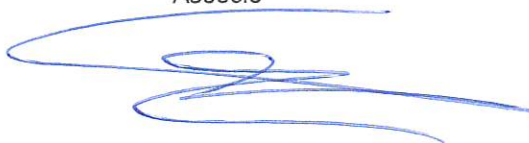
En outre :

- 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 Bois-Guillaume, le 30 mai 2024

TALENZ FIDORG AUDIT

Christophe BOULAY
Commissaire aux Comptes
Associé



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	21 630	18 232	3 398	10 608
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	195 232	147 763	47 469	96 629
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	14 424		14 424	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	38 270	587	37 683	
	Constructions	1 554 693	1 198 301	356 391	349 454
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	566 677	428 114	138 563	117 270
	Autres immobilisations corporelles	929 757	731 025	198 732	215 042
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	5 000		5 000	5 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	115		115	115
	Prêts	19 800		19 800	19 800
	Autres immobilisations financières	5 568		5 568	5 568
	TOTAL (I)	3 351 166	2 524 023	827 143	819 485
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	655		655	13 173
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 102 848	54 913	1 047 934	912 401
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	568 149		568 149	793 543
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 237 860		1 237 860	1 313 488
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 107		13 107	8 349
	TOTAL (II)	2 922 619	54 913	2 867 706	3 040 953
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		6 273 786	2 578 936	3 694 849	3 860 438
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				25 368	1 772 130
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	60	60
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 710 266	1 256 150
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	(703 194)	(243 813)
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	(601 330)	177 382
	Total des fonds propres (situation nette)	405 802	1 189 779
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	75 467	99 170
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	75 467	99 170
	Total des fonds propres	481 269	1 288 949
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	87 886	84 380
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	46 005	18 350
	Total des fonds reportés et dédiés	133 892	102 730
Provisions	Provisions pour risques	83 834	140 928
	Provisions pour charges	251 149	45 594
	Total des provisions	334 983	186 522
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	65 537	145 708
	Emprunts et dettes financières divers	26 567	25 640
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	909 473	519 373
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 468 945	1 545 151
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		42 579
	Autres dettes	274 183	
	Produits constatés d'avance		3 785
	Total des dettes	2 744 705	2 282 236
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		3 694 849	3 860 438
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(601 330,09)	177 382,03
(1) Dont à moins d'un an		2 731 779	2 282 236
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	140	440
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	754 471	541 271
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	8 438 463	7 815 586
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	82 050	79 245
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	86 845	203 667
	Utilisations des fonds dédiés	112	
	Autres produits	1 910	602 958
Total des produits d'exploitation		9 363 990	9 243 167
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	478	602
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	76 385	
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	3 439 089	3 188 299
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	502 854	513 993
	Salaires et traitements	4 291 695	4 037 131
	Charges sociales	1 343 045	1 348 388
	Dotation aux amortissements et dépréciations	173 172	177 059
	Dotation aux provisions	34 476	36 744
	Reports en fonds dédiés	31 273	102 730
	Autres charges	21 415	3 822
Total des charges d'exploitation		9 913 882	9 408 769
RESULTAT D'EXPLOITATION		(549 892)	(165 602)

CABINET AGICOM	Association DU GRAND LIEU CONSOLIDATION	Page :
----------------	---	--------

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		(549 892)	(165 602)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 517	1 405
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		8 517	1 405
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 873	5 012
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		2 873	5 012
RÉSULTAT FINANCIER		5 645	(3 607)
RÉSULTAT COURANT avant impôts		(544 248)	(169 209)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	55 939	524 607
	Sur opérations en capital	23 703	23 898
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	79 642	548 506
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	132 383	27 406
	Sur opérations en capital	2 840	71 462
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		102 971
	Total des charges exceptionnelles	135 223	201 839
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		(55 581)	346 667
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 501	76
TOTAL DES PRODUITS		9 452 149	9 793 077
TOTAL DES CHARGES		10 053 479	9 615 695
EXCÉDENT ou DÉFICIT		(601 330)	177 382
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'association LE GRAND LIEU, regroupe les activités suivantes:

- 1 foyer occupationnel
- 1 maison d'accueil spécialisée
- 1 service d'accompagnement à la vie autonome
- 1 service d'aide à domicile
- 1 résidence autonomie

Les moyens mis en oeuvre sont:

- sous forme locative avec bail pour les activités, foyer occupationnel, maison d'accueil spécialisée, service d'accompagnement à la vie autonome et résidence autonomie;
- Sous forme de convention à titre gratuit pour le service d'aide à domicile.

Les financeurs sont:

- le conseil départemental pour le foyer occupationnel et le service d'accompagnement à la vie autonome;
- l'ARS pour la maison d'accueil spécialisée;
- le conseil départemental sous forme de CPOM pour le service d'aide à domicile.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 3 694 849 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 9 452 149 euros et un total **charges** de 10 053 479 euros, dégageant ainsi un **résultat** de -601 330 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n° 2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

L'association détient à 100% la SASU JOB'SERVICES GRAND LIEU, pour 5 000 euros. Au 31 décembre 2023, les fonds propres s'élèvent à + 8 319 euros.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- Agencement et aménagement des constructions: 5 à 15 ans
- Installations techniques : 4 à 10 ans
- Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- Logiciels: 1 à 3 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 8 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

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

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.

Provision indemnités départ à la retraite

Les hypothèses retenues sont les suivantes:

- âge de départ: 65 ans
- évolution annuelle des salaires: 1 %
- taux monétaire: 3%
- taux de charges cadre: 60 %
- taux de charges non cadre: 43%
- table de mortalité retenue: T68

L'engagement retraite au 31 décembre 2023 s'élève à 251 149 euros.

Faits caractéristiques de l'exercice

Impact de la structure SAAD sur l'association:

Le SAAD, au 31 décembre 2023, présente des fonds propres cumulés négatifs d'un montant de 1 294 807 euros.

Au 31 décembre 2022, les fonds propres cumulés négatifs étaient de 1 256 039 euros.

Produits à recevoir:

Le total des produits de l'ensemble de l'association comprend au 31 décembre 2023 des produits à recevoir de la part des financeurs pour un total de 328 769 euros, dont 318 639 euros pour le SAAD. Ces sommes feront l'objet d'une négociation lors du dialogue de gestion.

URSSAF:

Le cabinet Leyton est intervenu pour effectuer un audit social, un crédit a été comptabilisé pour un total de 237 814 euros correspondant à l'exonération ZRR et à l'exonération Aide à domicile. Au 31 décembre 2023 cette somme est toujours en attente de remboursement.

Plan d'actions:

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Au regard de la situation financière de l'association au 31 décembre 2023, des actions à mener nous ont été présentées par la direction, à savoir:

- Négociation CPOM 2025 - augmentation des prix de journée, de la dotation à la hauteur des augmentations de salaire et de l'inflation;
- Négociation des loyers pour le Foyer, ou rachat par emprunt, réhabilitation architecturale (demande DGC pendant réhabilitation);
- Négociation loyer auprès de la SILOGE pour la MAS ou rachat par emprunt;
- Négociation loyer auprès de la SILOGE pour la RA ou arrêt du mandat de gestion;
- Augmentation des tarifs et de l'activité sur le SAAD: nouveaux locaux qui vont permettre une meilleure exposition au grand public;
- Dotation globale sur le foyer;
- Depuis janvier 2024, établissement de tableau de bord d'activités et financiers présentés au CODIR avec impact sur l'anne 2024
- Continuer la recherche d'économies mais pas au détriment de la qualité d'accompagnement + contrôle de gestion;
- Economies d'échelle: réponses à appel à projet pour augmenter les produits et les lisser les charges de structures ou rapprochement;
- Négociation pour le SAAD: financement du déficit et financement des frais de siège;
- Réflexion d'une cotation de l'activité: outils de management et d'optimisation (SERAFIN-PH);
- Mutualisation de ressources: Pôle médical/infirmier MAS/FAM
- Digitalisation des processus: informatique, traçabilité, communication, optimisation des plannings, outils logiciels;
- Recherche de financements hybrides: responsable du développement.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	36 405				14 775	21 630
	Autres	198 957		14 424		3 725	209 656
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	235 362		14 424		18 500	231 286
CORPORELLES	Terrains			38 270			38 270
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	230 205					230 205
	instal. agencet aménagement	1 280 407		46 806		2 725	1 324 488
	Instal technique, matériel outillage industriels	575 590		48 323		57 236	566 677
	Instal., agencement, aménagement divers	41 445					41 445
	Matériel de transport	222 230				50 275	171 955
	Matériel de bureau, mobilier	713 487		34 347		32 284	715 549
	Emballages récupérables et divers	2 023				1 215	808
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 065 386		167 746		143 735	3 089 397	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	5 000					5 000
	Autres titres immobilisés	115					115
	Prêts et autres immobilisations financières	25 368					25 368
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30 483					30 483
TOTAL		3 331 231		182 170		162 235	3 351 166

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	25 797	7 210	14 775	18 232
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	102 328	45 435		147 763
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	128 125	52 645	14 775	165 996
CORPORELLES	Terrains		587		587
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	161 904	42 423		204 327
	instal. agencement aménagement	999 254	1 171	6 450	993 975
	Instal technique, matériel outillage industriels	458 320	27 030	57 236	428 114
	Autres Instal. agencement, aménagement divers	23 365	4 051		27 416
	Matériel de transport	167 587	17 714	50 275	135 026
	Matériel de bureau, mobilier	571 546	27 502	31 098	567 949
	Emballages récupérables et divers	1 644	49	1 060	633
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 383 621	120 527	146 120	2 358 027
TOTAL		2 511 746	173 172	160 895	2 524 023

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		251 149		251 149
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	186 522	34 476	137 164	83 834
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	186 522	285 625	137 164	334 983
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	57 837		2 924	54 913
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	57 837		2 924	54 913
TOTAL GENERAL		244 360	285 625	140 088	389 897
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			34 476	71 585	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	19 800	19 800	
	Autres immobilisations financières	5 568	5 568	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	1 102 848	1 102 848	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	237 814	237 814	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 000	1 000	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	329 335	329 335	
	Charges constatées d'avance	13 107	13 107	
	TOTAL DES CREANCES	1 709 472	1 709 472	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	65 537	52 612	12 926	
	Emprunts et dettes financières divers	26 567	26 567		
	Fournisseurs et comptes rattachés	909 473	909 473		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	519 805	519 805		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	568 567	568 567		
	Impôts sur les bénéfices	1 459	1 459		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	379 114	379 114		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	274 183	274 183		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	2 744 705	2 731 779	12 926	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	80 171			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		13 107	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		13 107	

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 117	147 094	(65 977)	-44,85
Dettes fiscales et sociales	707 919	708 943	(1 025)	-0,14
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	789 036	856 037	(67 001)	-7,83

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur Cabinet Talenz Fidorg	18 336	10 344	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur Cabinet Talenz Fidorg								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	18 336	10 344	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	18 336	10 344	100,00	100,00				

CABINET AGICOM	Association DU GRAND LIEU CONSOLIDATION	Page :
----------------	---	--------

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	60				60
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	1 256 150	280 181	173 936		1 710 266
Autres réserves					
Report à nouveau	(243 813)	(102 799)	(356 582)		(703 194)
Excédent ou déficit de l'exercice	177 382	(177 382)		601 330	(601 330)
Situation nette	1 189 779		(182 647)	601 330	405 802
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	99 170			23 703	75 467
Provisions réglementées					
TOTAL	1 288 949		(182 647)	625 033	481 269

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
CNR 2023 - qualité de vie			3 506	3 506
renovation énergétique	18 350	112	27 767	46 005
projet inclusion	84 380			84 380
TOTAL	102 730	112	31 273	133 892

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Rémunérations des organes d'administration, de direction et de surveillance:

Les membres du conseil d'administration ne sont pas rémunérés.
L'association est dirigée par 4 directrices au 31/12/2023.

Les rémunérations des trois plus haut salaires sur l'exercice s'élèvent à 225 175 euros.

Les effectifs:

Au 31 décembre 2022 l'effectif moyen était de 149,72, il est de 148,22 au 31 décembre 2023.
L'effectif cadre représente 7.37 ETP en 2023.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT COMPTABLE		(601 330)	177 382
Reprise du résultat antérieur			
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL		(601 330)	177 382
Dont résultat effectif sous gestion propre		(167 583)	(102 799)
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		(433 747)	280 181

Les résultats de l'Association et de la Résidence Autonomie ne sont pas composés de fonds sous gestion contrôlés.

Les résultats du Foyer occupationnel, de la Maison d'Accueil Spécialisée, du Service à l'Accompagnement à la Vie Autonome, du Service d'Aide A Domicile sont sous contrat pluri-annuel d'objectifs et de moyens.