

# Comptes annuels 2023

- ▶ Bilan
- ▶ Compte de résultat
- ▶ Annexe

## Bilan propre Sainte Agnès 2023 – ACTIF

| ACTIF  | 31/12/23             |                      |                      | 31/12/2022           |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | Montant brut         | Amort et prov.       | Montant net          | Montant net          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                    |                      |                      |                      |                      |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                       |                      |                      |                      |                      |
| Concessions, brevets, licences, marques,...                | 285 900.34           | 106 558.34           | 179 342.00           | 221 382.59           |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 39 200.00            | 4 200.00             | 35 000.00            | 35 000.00            |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                         |                      |                      |                      |                      |
| Terrains   | 1 096 660.00         |                      | 1 096 660.00         | 1 096 660.00         |
| Constructions  | 24 964 404.62        | 9 335 744.05         | 15 628 660.57        | 16 530 936.63        |
| Installations techniques, matériel et outillage            | 2 310 984.20         | 1 729 636.45         | 581 347.74           | 628 955.48           |
| Autres immobilisations corporelles                         | 1 468 842.47         | 994 256.42           | 474 586.05           | 445 946.45           |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 5 374 610.97         |                      | 5 374 610.97         | 464 963.87           |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    | 532 000.00           |                      | 532 000.00           | 532 000.00           |
| <b>Immobilisations Financières</b>                         |                      |                      |                      |                      |
| Participations et créances rattachées à des participations | 556 169.49           |                      | 556 169.49           | 552 646.74           |
| Autres   | 53 297.84            |                      | 53 297.84            | 53 297.84            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I</b>                          | <b>36 682 669.93</b> | <b>12 170 395.26</b> | <b>24 512 274.67</b> | <b>20 561 789.60</b> |
| Comptes de liaison   | 0                    |                      | 0                    | 0                    |
| <b>COMPTES DE LIAISON - TOTAL II</b>                       | <b>0</b>             |                      | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                     |                      |                      |                      |                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                  |                      |                      |                      |                      |
| Stocks et en-cours   | 381 724.12           |                      | 381 724.12           | 461 395.75           |
| <b>Créances</b>  |                      |                      |                      |                      |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés             | 2 121 324.57         | 11 065.57            | 2 110 259.00         | 1 823 807.92         |
| Autres créances  | 564 877.64           |                      | 564 877.64           | 410 555.62           |
| Valeurs mobilières de placement                            | 1 578 842.98         |                      | 1 578 842.98         | 1 821 327.82         |
| Disponibilités   | 1 346 910.41         |                      | 1 346 910.41         | 1 648 995.99         |
| Charges constatées d'avance                                | 37 878.45            |                      | 37 878.45            | 93 764.41            |
| <b>ACTIF CIRCULANT - TOTAL III</b>                         | <b>6 031 558.17</b>  | <b>11 065.57</b>     | <b>6 020 492.60</b>  | <b>6 259 847.51</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices IV              | 0                    |                      | 0                    | 0                    |
| Primes de remboursement des obligations V                  |                      |                      |                      |                      |
| Ecart de conversion (actif) VI                             | 0                    |                      | 0                    | 0                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                    | <b>42 714 228.10</b> | <b>12 181 460.83</b> | <b>30 532 767.27</b> | <b>26 821 637.11</b> |

## Bilan propre Sainte Agnès 2023 – PASSIF

| PASSIF   | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS PROPRES/ FONDS ASSOCIATIFS</b>  |                      |                      |
| Fonds propres statutaires  | 2 094 361.36         | 2 094 361.36         |
| Fonds propres complémentaires  | 12 663.70            | 12 663.70            |
| Autres fonds associatifs ( partie1/2)  |                      |                      |
| Réserves   | 9 256 709.98         | 9 165 388.70         |
| Réserves pour projet de l'entité   | 1 459 738.90         | 1 417 716.90         |
| Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée         | 1 459 738.90         | 1 417 716.90         |
| Autres réserves  | 7 796 971.08         | 7 747 671.80         |
| Report à nouveau   | (2 068 338.22)       | (2 197 763.83)       |
| Dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales                       | 240 961.21           | 240 961.21           |
| Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 384 984.24           | (39280.82)           |
| Dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs                                  | (483 080.91)         | 447 206.25)          |
| Dont charges des activités SMS de prise en compte différée                             | (1 901 463.79)       | (1 677 468.30)       |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)   | (519 735.84)         | 220 746.88           |
| <b>Situation nette (sous total)</b>  | <b>8 775 660.98</b>  | <b>9 295 396.81</b>  |
| Subventions d'investissement   | 2 636 132.70         | 2 517 324.15         |
| Provisions réglementées  | 1 101 249.01         | 1 329 182.26         |
| Autres fonds associatifs (partie 2/2)  |                      |                      |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I</b>   | <b>12 513 042.69</b> | <b>13 141 903.22</b> |
| Comptes de liaison   | 0                    | 0                    |
| <b>COMPTES DE LIAISON - TOTAL II</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>  |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations  | 532 000.00           | 532 000.00           |
| Fonds dédiés   | 216 125.52           | 164 719.16           |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL III</b>  | <b>748 125.52</b>    | <b>696 719.16</b>    |
| <b>PROVISIONS</b>  |                      |                      |
| Provisions pour risques  | 0                    | 0                    |
| Provisions pour charges  | 1 461 236.60         | 1 524 317.06         |
| <b>PROVISIONS - TOTAL IV</b>   | <b>1 461 236.60</b>  | <b>1 524 317.06</b>  |
| <b>DETTES</b>  |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                 | 11 748 605.80        | 8 088 559.99         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 1 873 545.79         | 1 078 112.86         |
| Dettes sociales et fiscales  | 2 105 312.70         | 2 095 693.08         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  | 23 042.52            | 8 534.87             |
| Autres dettes  | 36 369.88            | 111 245.67           |
| Produits constatés d'avance  | 23 485.77            | 76 551.20            |
| <b>DETTES - TOTAL V</b>  | <b>15 810 362.46</b> | <b>11 458 697.67</b> |
| Ecart de conversion (passif) TOTAL VI  |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+BIS+V+VI)</b>   | <b>30 532 767.27</b> | <b>26 821 637.11</b> |
|  |                      |                      |
|  |                      |                      |



## Compte de résultat Sainte Agnès 2023

|   | N                    | N-1                  |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 2023                 | 2022                 |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                      |                      |
| Ventes de biens et services   |                      |                      |
| Ventes de prestations de services                                       | 5 876 390.95         | 5 282 067.30         |
| Produits de tiers financeurs  |                      |                      |
| Concours publics et subventions d'exploitation                          | 13 244 900.82        | 13 038 251.57        |
| Ressources liées à la générosité du public                              | 53 080.00            | 47 325.91            |
| Contributions financières   | 616 357.16           | 609 651.00           |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges | 361 876.76           | 48 457.65            |
| Utilisations des fonds dédiés   | 28 277.64            | 104 060.74           |
| Autres produits   | 2 515 941.70         | 2 362 948.84         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                            | <b>22 696 825.03</b> | <b>21 492 763.01</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                      |                      |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements               | 3 176 583.00         | 2 979 421.59         |
| Variation de stock  | 79 671.63            | (107 528.39)         |
| Autres achats et charges externes                                       | 3 296 276.45         | 2 811 954.31         |
| Aides financières   | 697 113.98           | 677 162.61           |
| Impôts, taxes et vers assimilés   | 1 009 203.26         | 979 193.15           |
| Salaires et traitements   | 9 756 737.23         | 9 173 094.23         |
| Charges sociales  | 3 840 821.76         | 3 654 893.32         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                       | 1 246 409.09         | 1 271 232.73         |
| Dotations aux provisions  | 29 638.40            | 197 888.14           |
| Reports en fonds dédiés   | 99 409.00            |                      |
| Autres charges  | 1 323.61             | 1 025.10             |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                            | <b>23 233 184.41</b> | <b>21 638 336.79</b> |
| <b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                | <b>(536 359.38)</b>  | <b>(145 573.78)</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                      |                      |
| De participations   |                      |                      |
| Autres valeurs mobilières & créances de l'actif immobilisé              | 30 302.30            | 24 069.10            |
| Autres intérêts & produits assimilés                                    |                      |                      |
| Rep prov et transfert charges   |                      |                      |
| Différences positives change  |                      |                      |
| Produits nets / cession VMP   |                      |                      |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>                                | <b>30 302.30</b>     | <b>24 069.10</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                      |                      |
| Dotations aux amortissements & aux provisions                           |                      | 13 136.49            |
| Intérêts et charges assimilées  | 150 218.05           | 100 290.06           |
| Différences négatives de change   |                      |                      |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement          |                      |                      |
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI)</b>                                   | <b>150 218.05</b>    | <b>113 426.55</b>    |
| <b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                     | <b>(119 915.75)</b>  | <b>(89 357.45)</b>   |
| <b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>               | <b>(656 275.13)</b>  | <b>(234 931.23)</b>  |

|  | N                    | N-1                  |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2023                 | 2022                 |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          |                      |                      |
| Sur opérations de gestion                              |                      |                      |
| Sur opérations en capital                              | 218 894.74           | 504 894.92           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>          | <b>218 894.74</b>    | <b>504 894.92</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         |                      |                      |
| Sur opérations de gestion                              | 21 104.14            | 17 010.23            |
| Sur opérations en capital                              | 44 308.31            | 12 465.58            |
| Dotations aux amortissements & aux provisions          |                      |                      |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>        | <b>65 412.45</b>     | <b>29 475.81</b>     |
| <b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>             | <b>153 482.29</b>    | <b>475 419.11</b>    |
| Participation des salariés (IX)                        |                      |                      |
| Impôts sur les bénéfices (X)                           | 16 943.00            | 19 741.00            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                | <b>22 946 022.07</b> | <b>22 021 727.03</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>          | <b>23 465 757.91</b> | <b>21 800 980.15</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                             | <b>(519 735.84)</b>  | <b>220 746.88</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE</b>              |                      |                      |
| Prestations en nature                                  | 11 593.50            | 48 257.08            |
| Dons en nature   |                      | 20 552.80            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>11 593.50</b>     | <b>68 809.85</b>     |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                      |                      |
| Prestations en nature                                  | 11 593.50            | 48 257.08            |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |                      | 20 552.80            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>11 593.50</b>     | <b>68 809.85</b>     |



Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'administration de l'association en date du 26/04/2024.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association.

## 1. PRESENTATION DE L'ENTITE

### 1.1 L'objet social

L'Association Sainte Agnès a été déclarée le 25 Mai 1926, en vue d'assurer la pérennité de l'œuvre fondée en 1868 par le Chanoine Servonnet. Elle est reconnue d'utilité publique par décret le 13 juillet 1927.

Elle a pour objet l'accueil, l'accompagnement ou la protection juridique de personnes fragilisées par le handicap, l'âge ou la maladie. Dans le respect des personnes, de leur handicap et de leur histoire, elle œuvre à leur apporter, en cohérence avec la réalité du contexte social, bien-être et épanouissement.

### 1.2 Nature et périmètre des activités

L'Association Sainte Agnès se situe principalement dans la proche agglomération de Grenoble, avec son siège à Saint-Martin-le-Vinoux. Elle gère aujourd'hui :

- Des lieux d'hébergement : le foyer de vie et le foyer d'accueil médicalisé du Plateau, le foyer d'hébergement Servonnet.
- Des lieux d'accueil de jour : le Service d'Activités de Jour, le Service de Renforcement des Aptitudes au Travail (SERAT).
- Un Etablissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) dont les locaux se situent à Saint Egrève, à Fontaine et à Saint Martin Le Vinoux ; il assure 4 activités : Blanchisserie, restauration, espaces verts et sous-traitance industrielle
- Un service d'Accueil Familial et Social attributaire du marché 2021-129 « suivi soutien contrôle et formation relatifs à l'accueil familial des personnes âgées ou adultes handicapées ». Sainte Agnès a été à nouveau l'attributaire de ce marché pour la période Déc 2021- Nov. 2025
- Un service Protection des Majeurs qui gère 897 mesures de protection de majeurs au 31/12/2023.

Elle s'est aussi dotée d'un siège, un véritable pôle de ressources techniques, et a nommé un Directeur Général.

### 1.3 Moyens mis en œuvre

Une nouvelle version des statuts a été approuvée par l'A.G.E. du 15 Février 2013 permettant de mieux associer les familles ou ayant droits des résidents à la vie associative et permettant la fusion avec l'ASMI-OMSR à effet du 01/01/2014. Ces nouveaux statuts ont été approuvés par arrêté DLPJ/ministère de l'intérieur du 01/10/2013.

L'Association est administrée par un Conseil de 13 membres élus par l'Assemblée Générale. Ce Conseil d'Administration est présidé par Monsieur Régis DELAITTRE.

Le Conseil d'administration a élaboré la Charte de l'Association qui a été approuvée le 26 Septembre 2014. Il a également approuvé le 16 Octobre 2020 le Projet Associatif.

## 2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2023 a été marqué par les faits suivants :

### 2.1 Investissements de l'exercice 2023

Les investissements non financiers mis en service en 2023 s'élèvent à 264 982.59 € (hors variation des immobilisations en cours).

Les immobilisations en cours ont augmenté globalement de 4 909 647.10 €.

### 2.2 Emprunts

L'emprunt souscrit en 2022 pour un montant de 600 000.00 € a été totalement débloqué au cours de l'année 2023. Un nouvel emprunt a été souscrit en 2023 pour un montant de 4 500 000.00 €. Au 31 Décembre 2023, le montant débloqué s'élève à 4 145 000.00 €.

### 2.3 Projet ESAT de demain

Dans la perspective de la fin du bail du Fontanil, qui héberge les activités de sous-traitance industrielle, espaces nature et Serat, l'équipe de l'ESAT s'est questionnée sur l'ESAT de demain et développé une vision d'inclusion réciproque en lien avec le Comité de Direction et le Conseil d'Administration : Le projet consiste à construire un bâtiment industriel et tertiaire dans lequel se regrouperont ces activités de l'association ainsi que des partenaires entreprises. Mais bien davantage qu'une simple location de locaux, le sens du projet est de partager une vision commune de l'inclusion avec des espaces et services partagés.

Le projet a reçu le soutien de la Métro, qui a choisi de vendre à l'association (parmi d'autres acheteurs potentiels) le dernier terrain disponible de la zone Parc Ecovence à Saint Egreve.

Les travaux ont démarré en décembre 2022 et la livraison est prévue en février 2024.

### 2.4 Médicalisation de places du Foyer de Vie

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023, 4 nouvelles places de Foyer de vie ont été transformées en places d'accueil médicalisé, ce qui fait un total de 10 places sur les 48 existantes. Cette évolution répond à un manque de places médicalisées sur le département. Elle bénéficie d'un soutien financier de l'ARS permettant de renforcer l'accompagnement médical avec une équipe dédiée d'Infirmiers et d'aides-soignants.

En parallèle un projet de refonte architecturale a été travaillé avec les équipes, afin d'adapter les locaux aux besoins des résidents. Les travaux ont commencé en 2023 et se poursuivront une partie de l'année 2024.

### 2.5 Elaboration du CPOM

Au cours de l'année 2023, a été élaboré avec l'ARS et le Conseil Départemental de l'Isère un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens pour la période 2024-2028. Il a été établi un autodiagnostic, élaboré des fiches actions en lien avec les schémas départementaux de l'autonomie et régionaux de la santé. A cette occasion, nous avons contractualisé certaines actions : création d'un Saj intra au Foyer d'hébergement, la transformation des 6 places de Foyer logement en Foyer d'hébergement.



### **3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens a été signé le 27 Mars 2024 par les 3 parties. Il entre donc en application à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024 et jusqu'au 31 décembre 2028.

### **4. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**

#### **4.1. Applications des principes comptables**

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

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

Il a été fait application du règlement ANC n° 2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- Règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerciales ;  
Du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour des provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L. 312-1 du CASF.

Les comptes 2023 sont établis sur la base du plan de comptes applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux (M22Bis), lequel a été harmonisé en 2007, avec le Plan Comptage Général applicable aux associations gestionnaires.



#### 4.2. Règles et méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **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. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Pour la comptabilisation des constructions, il est fait application des dispositions issues de l'avis n°2007-5 du CNC relatif à la dépréciation des actifs, notamment celles relatives aux ensembles immobiliers, à savoir la méthode de l'amortissement par composant.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

⇒ L'association s'est prévaluée de la méthode simplifiée, dite prospective, fondée sur la réallocation des valeurs nettes comptables, à savoir :

- La ventilation des valeurs nettes comptables des ensembles immobiliers au 01.01.2007 entre les composants identifiés,
  - La définition d'un plan d'amortissement adapté à chaque composant,
- La détermination de la dotation aux amortissements de chaque composant à partir de la durée d'utilisation résiduelle au 1<sup>er</sup> janvier 2007.

⇒ La nature des composants « constructions », les critères de valorisation des composants et des durées d'utilité sont résumés dans les tableaux ci-après :

#### **CONSTRUCTIONS ISOLEES**

| NATURE DU COMPOSANT     | VALORISATION DU COMPOSANT |
|-------------------------|---------------------------|
| Structures              | 87,60 %                   |
| Menuiseries extérieures | 5,40 %                    |
| Chauffage               | 3,20 %                    |
| Etanchéité              | 1,10 %                    |
| Ravalement              | 2,70 %                    |

### CONSTRUCTIONS COLLECTIVES

| NATURE DU COMPOSANT     | VALORISATION DU COMPOSANT |
|-------------------------|---------------------------|
| Structures              | 90,30 %                   |
| Menuiseries extérieures | 3,30 %                    |
| Chauffage               | 3,20 %                    |
| Etanchéité              | 1,10 %                    |
| Ravalement              | 2,10 %                    |

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

- **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires.

La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est le Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP).

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du « Premier entré, Premier sorti ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les créances douteuses sont dépréciées à hauteur de 50 % lorsque l'antériorité remonte à + d'un an et 100 % au-delà de 2 ans.

- **Subventions d'investissement**

En application du règlement ANC n°2018-06, les subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables sont amorties selon la même méthode et sur la même durée que les biens correspondants.

- **Régime fiscal**

Le montant de l'impôt sur les sociétés dû sur les produits financiers et les locations immobilières s'élève à **16 943.00 €**.



#### **Gestion centralisée de la trésorerie**

Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés.

Conformément à l'article R 314-95 alinéa IV du CASF et au nouvel agrément du siège 2019-2023, la part des produits financiers réalisée par la trésorerie des établissements, a été reversée au Siège pour un montant de 30 302.30€.

- **Méthodes d'évaluation des provisions pour risques et charges**

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

- **Méthodes d'évaluation de la provision pour indemnité de départ en retraite**

La convention collective appliquée dans l'association (CCN 1966) prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite pour l'année 2023 s'élève à 1 396 094.60 € pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode du prorata des droits au terme. Elle est conforme à la recommandation 2003 R 01 du CNC.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation moyen pour les non cadres et moyen pour les cadres et de la table de mortalité) d'un taux d'actualisation de 2 %

- **Méthode d'évaluation des fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif du bilan qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

#### **4.3. Dérogations liées à l'application de l'instruction comptable M 22**

- **Règles d'amortissement des investissements**

Les établissements en gestion contrôlée amortissent les investissements acquis en N, au 1er janvier N+1 (sans prorata temporis).

Pour les autres établissements, les règles du prorata temporis sont appliquées.

## 5. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

### 5.1. L'actif immobilisé

#### 5.1.1. Mouvements des immobilisations

| Désignation  | Immobilisations au 31/12/n-1 | Acquisitions de l'exercice | Reprises d'actifs | Immobilisations au 31/12/n |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
|  | 2022                         |                            |                   | 2023                       |
| Frais d'établissement                              | -                            | -                          | -                 | -                          |
| Concessions, brevets, licences,                    | 281 160.34                   | 4 740.00                   | -                 | 285 900.34                 |
| Autres immobilisations incorporelles               | 39 200.00                    | -                          | -                 | 39 200.00                  |
| <b>Total Immobilisations Incorporelles (A)</b>     | <b>320 360.34</b>            | <b>4 740.00</b>            | <b>-</b>          | <b>325 100.34</b>          |
| Terrains   | 1 096 660.00                 | -                          | -                 | 1 096 660.00               |
| Constructions s/sol propre                         | 24 903 654.26                | 60 750.36                  | -                 | 24 964 404.62              |
| Matériels et outillages                            | 2 242 423.84                 | 73 313.36                  | 4 753.00          | 2 310 984.20               |
| Matériel de transport                              | 433 720.50                   | 39 667.24                  | 17 530.70         | 455 857.04                 |
| Matériel informatique                              | 280 349.10                   | 38 532.29                  | 12 546.24         | 306 335.15                 |
| Mobilier   | 639 923.81                   | 66 726.47                  | -                 | 706 650.28                 |
| Immobilisations corporelles en cours               | 464 963.87                   | 4 909 647.10               | -                 | 5 374 610.97               |
| Biens reçus en legs destinés à être cédés          | 532 000.00                   | -                          | -                 | 532 000.00                 |
| Avances sur immobilisations                        | -                            | -                          | -                 | -                          |
| <b>Total Immobilisations corporelles (B)</b>       | <b>30 593 695.38</b>         | <b>5 188 636.82</b>        | <b>34 829.94</b>  | <b>35 747 502.26</b>       |
| <b>Total immobilisations non financières (A+B)</b> | <b>30 914 055.72</b>         | <b>5 193 376.82</b>        | <b>34 829.94</b>  | <b>36 072 606.60</b>       |

#### Immobilisations financières

| Désignation                              | Solde au 31/12/N-1 | Augmentation    | Diminution | Mouvements de compte à compte | Solde au 31/12/N  |
|--|--------------------|-----------------|------------|-------------------------------|-------------------|
| Titre Caisse d'Epargne /participations   | 198 296.00         | -               | -          | -                             | 198 296.00        |
| Titre Crédit Coopératif /participations  | 354 350.74         | 3 522.75        | -          | -                             | 357 873.49        |
| Dépôts et cautionnement                  | 53 297.84          | 600.00          | -          | -                             | 53 897.84         |
| <b>Total immobilisations financières</b> | <b>605 944.58</b>  | <b>4 122.75</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>                      | <b>610 067.33</b> |



### 5.1.2. Tableau des amortissements au 31/12/23

| Désignation  | Amortissements au<br>31/12/ N-1 | Dotations de<br>l'exercice | Sorties          | Amortissements au<br>31/12/N |
|--|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------|
|  | 2022                            |                            |                  | 2023                         |
| Frais d'établissement                              | -                               | -                          | -                | -                            |
| Concessions, brevets, licences,                    | 59 777.75                       | 46 780.59                  | -                | 106 558.34                   |
|  | -                               | -                          | -                | -                            |
| Autres immobilisations incorporelles               | 4 200.00                        | -                          | -                | 4 200.00                     |
| <b>Total Amortissements Immo Incorporelles (A)</b> | <b>63 977.75</b>                | <b>46 780.59</b>           | <b>-</b>         | <b>110 758.34</b>            |
| Terrains   | -                               | -                          | -                | -                            |
| Constructions s/sol propre                         | 8 372 717.63                    | 963 026.42                 | -                | 9 335 744.05                 |
| Matériels et outillages                            | 1 613 468.36                    | 120 321.68                 | 4 153.59         | 1 729 636.45                 |
| Matériel de transport                              | 284 571.98                      | 42 100.51                  | 17 530.70        | 309 141.79                   |
| Matériel informatique                              | 160 352.27                      | 41 346.18                  | 12 546.24        | 189 152.21                   |
| Mobilier   | 463 122.71                      | 32 839.71                  | -                | 495 962.42                   |
| <b>Total Amortissements Immo. Corporelles (B)</b>  | <b>10 894 232.95</b>            | <b>1 199 634.50</b>        | <b>34 230.53</b> | <b>12 059 636.92</b>         |
| <b>Total amortissements Immobilisations (A+B)</b>  | <b>10 958 210.70</b>            | <b>1 246 415.09</b>        | <b>34 230.53</b> | <b>12 170 395.26</b>         |

## 5.2. Etat des créances et des dettes

| Cadre A   | ETAT DES CREANCES | Montant brut        | A 1 an au plus      | A plus d'un an    |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>De l'actif immobilisé</b>  |                   |                     |                     |                   |
| Créances rattachées à des participations Titres immobilisés, droits de créances |                   | 556 169.49          |                     | 556 169.49        |
| Prêts (1) (2)   |                   |                     |                     |                   |
| Autres immobilisations financières  |                   | 53 897.84           | 43 536.00           | 10 361.84         |
| <b>Sous total actif immobilisé</b>  |                   | <b>610 067.33</b>   | <b>43 536.00</b>    | <b>566 531.33</b> |
| <b>De l'actif circulant</b>   |                   |                     |                     |                   |
| Clients et comptes rattachés  |                   | 2 121 324.57        | 2 109 531.27        | 11 793.30         |
| Autres créances clients   |                   | 258 229.24          | 258 229.24          |                   |
| Créances représentatives de titres prêtés                                       |                   | 0                   | 0                   |                   |
| Personnel et comptes rattachés  |                   | 34 499.78           | 34 499.78           |                   |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                   |                   | 94 311.11           | 94 311.11           |                   |
| Etat et autres collectivités publiques  |                   | 177 837.51          | 177 837.51          |                   |
| Charges constatées d'avances  |                   | 37 878.45           | 37 878.45           |                   |
| <b>Sous total actif circulant</b>   |                   | <b>2 724 080.66</b> | <b>2 712 287.36</b> | <b>11 793.30</b>  |
| <b>TOTAL</b>  |                   | <b>3 334 147.99</b> | <b>2 755 823.36</b> | <b>578 324.63</b> |

| Cadre B  | ETAT DES DETTES | Montant brut         | A 1 an au plus      | De 1 à 5 ans        | A plus de 5 ans     |
|--|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)                   |                 |                      |                     |                     |                     |
| Autres emprunts obligataires (1)                         |                 |                      |                     |                     |                     |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1) |                 |                      |                     |                     |                     |
| - à un an maximum à l'origine                            |                 | 14 699.46            | 14 699.46           |                     |                     |
| - à plus d'un an à l'origine                             |                 | 11 733 906.34        | 577 221.15          | 2 833 093.80        | 8 323 591.39        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        |                 | 1 873 545.79         | 1 873 545.79        |                     |                     |
| Personnel et comptes rattachés                           |                 | 916 731.43           | 916 731.43          |                     |                     |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                 | 1 074 846.68         | 1 074 846.68        |                     |                     |
| Etats et autres collectivités publiques                  |                 | 113 734.59           | 113 734.59          |                     |                     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                 | 23 042.52            | 23 042.52           |                     |                     |
| Autres dettes  |                 | 36 369.88            | 36 369.88           |                     |                     |
| Dettes représentatives de titres empruntés               |                 | 0                    | 0                   |                     |                     |
| Produits constatés d'avance                              |                 | 23 485.77            | 23 485.77           |                     |                     |
| <b>TOTAL</b>   |                 | <b>15 810 362.46</b> | <b>4 653 677.27</b> | <b>2 833 093.80</b> | <b>8 323 591.39</b> |

|   |              |
|---|--------------|
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  | 4 247 960.00 |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | 590 764.78   |



### 5.3. Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|--|---------------------|---------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     | 11 867.37           | 11 736.99           |
| Emprunts et dettes financières divers                      | 0                   | 0                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 245 800.33          | 89 368.19           |
| Dettes fiscales et sociales                                | 1 231 180.70        | 1 269 729.49        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            | 0                   | 0                   |
| Autres dettes :  | 0                   | 0                   |
| <b>Total</b>   | <b>1 488 848.40</b> | <b>1 370 834.67</b> |

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| Autres immobilisations financières                           | 0                 | 0                 |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 0                 | 0                 |
| Autres créances  | 205 845.99        | 200 494.52        |
| Valeurs mobilières de placement                              | 0                 | 0                 |
| Disponibilités   | 0                 | 0                 |
| <b>Total</b>   | <b>205 845.99</b> | <b>200 494.52</b> |

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

### 6.1. Les ressources stables

| Fonds propres sans droit de reprise | 01/01/2023          | Variations | 31/12/2023          |
|-------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
| Fonds propres première situation    | 1 134 867.17        | 0          | 1 134 867.17        |
| Dotations non consommables          | 959 494.19          | 0          | 959 494.19          |
| Fonds propres complémentaires       | 12 663.70           | 0          | 12 663.70           |
| <b>Total sans droit de reprise</b>  | <b>2 107 025.06</b> | <b>0</b>   | <b>2 107 025.06</b> |

| Fonds propres avec droit de reprise | 01/01/2023 | Variations | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fonds propres statutaires           | 0          | 0          | 0          |
| Fonds propres complémentaires       | 0          | 0          | 0          |
| <b>Total avec droit de reprise</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

| Réserves   | 01/01/2023          | Variations       | 31/12/2023          |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
| Excédent affecter à l'investissement                 | 988 528.33          | 0                | 988 528.33          |
| Réserves de compensation des déficits d'exploitation | 122 036.20          | 0                | 122 036.20          |
| Réserves de compensation des charges d'amort.        | 280 736.89          | 42 022.00        | 322 758.89          |
| Excédents affecté couverture du BFR                  | 26 415.48           | 0                | 26 415.48           |
| Réserves diverses projet entité                      | 7 747 671.80        | 49 299.28        | 7 796 971.08        |
| <b>Total réserves</b>                                | <b>9 165 388.70</b> | <b>91 321.28</b> | <b>9 256 709.98</b> |

| Report A Nouveau                                  | 01/01/2023            | Variations        | 31/12/2023            |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| RAN excédentaire hors gestion contrôlée           | 240 961.21            | 0                 | 240 961.21            |
| <b>Sous/total</b>                                 | <b>240 961.21</b>     | <b>0</b>          | <b>240 961.21</b>     |
| RAN Résultat sous contrôle de tiers financeurs    | 0                     | 0                 | 0                     |
| RAN Résultat affecté aux mesures d'exploitation   | 0                     | 0                 | 0                     |
| <b>Sous/total</b>                                 | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              |
| RAN charges rejetées                              | -447 206.25           | -35 874.66        | -483 080.91           |
| RAN charges différées provisions congés payés     | -674 195.31           | -32 558.19        | -706 753.50           |
| RAN charges différées provisions indemn. Retraite | -1 003 272.99         | -191 437.30       | -1 194 710.29         |
| RAN créancier gestion contrôlée                   | 218 012.83            | 197 559.67        | 415 572.50            |
| RAN affecté aux mesures d'exploitation            | 43 977.07             | 0                 | 43 977.07             |
| RAN débiteur gestion contrôlée                    | -301 270.72           | 226 705.39        | -74 565.33            |
| <b>Sous/total</b>                                 | <b>-2 163 955.37</b>  | <b>164 394.91</b> | <b>-1 999 560.46</b>  |
| RAN Déficitaires hors gestion contrôlés           | -274 769.67           | -34 969.30        | -309 738.97           |
| <b>Sous/total</b>                                 | <b>-274 769.67</b>    | <b>-34 969.30</b> | <b>-309 738.97</b>    |
| <b>Total report à nouveau</b>                     | <b>- 2 197 763.83</b> | <b>129 425.61</b> | <b>- 2 068 338.22</b> |



## 6.2. Les provisions

| Provisions inscrites au bilan                      | 01/01/2023          | Augmentations<br>Dotations<br>exercice | Diminutions<br>Reprises exercice | 31/12/2023          |
|--|---------------------|--|----------------------------------|---------------------|
| <b>Provisions réglementées</b>                     |                     |  |                                  |                     |
| Provisions pour couverture du BFR                  | 122 825.57          | 0                                      | 122 825.57                       | 0                   |
| Provisions renouvellement immobilisations          | 971 223.44          | 0                                      | 105 107.68                       | 866 115.76          |
| <b>Total</b>                                       | <b>1 094 049.01</b> | <b>0</b>                               | <b>227 933.25</b>                | <b>866 115.76</b>   |
| Amortissements dérogatoires                        | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| <b>Total</b>                                       | <b>0</b>            | <b>0</b>                               | <b>0</b>                         | <b>0</b>            |
| Provision PV cessions d'actifs                     | 235 133.25          | 0                                      | 0                                | 235 133.25          |
| <b>Total</b>                                       | <b>235 133.25</b>   | <b>0</b>                               | <b>0</b>                         | <b>235 133.25</b>   |
| <b>Total I</b>                                     | <b>1 329 182.26</b> | <b>0</b>                               | <b>227 933.25</b>                | <b>1 101 249.01</b> |
| <b>Provisions pour risques et charges :</b>        |                     |  |                                  |                     |
| Provisions pour litiges                            | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 1 459 175.06        | 29 638.40                              | 92 718.86                        | 1 396 094.60        |
| Provisions pour impôts                             | 142.00              | 0                                      | 0                                | 142.00              |
| Provisions pour restructurations                   | 50 000.00           | 0                                      | 0                                | 50 000.00           |
| Autres provisions pour risques et charges          | 15 000.00           | 0                                      | 0                                | 15 000.00           |
| <b>Total II</b>                                    | <b>1 524 317.06</b> | <b>29 638.40</b>                       | <b>92 718.86</b>                 | <b>1 461 236.60</b> |
| <b>Provisions pour dépréciations :</b>             |                     |  |                                  |                     |
| Sur immobilisations incorporelles                  | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Sur immobilisations corporelles                    | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Sur titres mis en équivalence                      | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Sur titres de participation                        | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Sur autres immobilisations financières             | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Sur stocks et en-cours                             | 0                   | 0                                      | 0                                | 0                   |
| Sur comptes clients                                | 11 065.57           | 0                                      | 0                                | 11 065.57           |
| Sur valeurs mobilières de placement                | 41 224.65           | 0                                      | 41 224.65                        | 0                   |
| <b>Total III</b>                                   | <b>52 290.22</b>    | <b>0</b>                               | <b>41 224.65</b>                 | <b>11 065.57</b>    |
| <b>Total général (I+II+III)</b>                    | <b>2 905 789.54</b> | <b>29 638.40</b>                       | <b>361 876.76</b>                | <b>2 573 551.18</b> |

### 6.3. Les fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés issue de  | A l'ouverture de l'exercice | Augmentation     | Diminution       | Solde à la clôture de l'exercice |   |
|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|---|
|                                      | Montant global              | Montant global   | Montant global   | Montant global                   | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| <b>Subventions d'investissements</b> |                             |                  |                  |                                  |   |
| CNR ESAT 2019                        | 14 960.00                   |                  | 2 992.00         | 11 968.00                        |   |
| CNR ESAT 2020                        | 2134.40                     |                  | 533.60           | 1 600.80                         |   |
| CNR EAM 2023                         |                             | 59 526.00        |                  | 59 526.00                        |   |
| <b>Subventions d'exploitation</b>    |                             |                  |                  |                                  |   |
| CNR CSM                              | 19 725.00                   |                  | 19 725.00        | 0                                |   |
| CNR ESAT 2020                        | 3 244.71                    |                  | 3 244.71         | 0                                |   |
| CNR SPM 2020                         | 3 387.73                    |                  | 1 500.00         | 1 887.73                         |   |
| CNR ESAT 2021                        | 27 411.35                   |                  | 16 700.83        | 10 710.52                        |   |
| CNR SPM 2021                         | 6 371.08                    |                  | 2 597.75         | 3 773.33                         |   |
| CNR SPM DISTF                        | 87 484.89                   |                  |                  | 87 484.89                        | 87 484.89   |
| CNR ESAT 2023                        |                             | 18 883.00        | 708.75           | 18 174.25                        |   |
| CNR EAM 2023                         |                             | 1 000.00         |                  | 1 000.00                         |   |
| CNR SPM 2023                         |                             | 20 000.00        |                  | 20 000.00                        |   |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>164 719.16</b>           | <b>99 409.00</b> | <b>44 477.04</b> | <b>216 125.52</b>                | <b>87 484.89</b>  |

#### 6.4. Les fonds reportés

|                                    | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice |             | Solde à la clôture de l'exercice |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------|----------------------------------|
|                                    | Montant global                    | Augmentation             | Diminution  | Montant global                   |
| Legs maison destinée à être vendue | 532 000.00                        |                          |             | 532 000.00                       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>532 000.00</b>                 | <b>0.00</b>              | <b>0.00</b> | <b>532 000.00</b>                |



## 7. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 7.1. Informations relatives à l'effectif au 31.12.2023

**Nombre de CDI (personnes physiques) :**

|                |            |
|----------------|------------|
| Cadres :       | 29         |
| Collaborateurs | 216        |
| <b>Total</b>   | <b>245</b> |

Cet effectif, reconverti en équivalent temps plein s'élève au **31/12/23 à 229.21 ETP en CDI.**

En application de l'article 20 de la loi 2006 – 586 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **néant** en 2023.

### 7.2. Résultat exceptionnel

| Résultat exceptionnel  | Charge            | Produit           |
|--|-------------------|-------------------|
| Sur opération de gestion                                     | 21 104.14         | 19 744.92         |
| Sur opération en capital : cessions immobilisations          | 44 308.31         | 8 591.67          |
| Sur opérations en capital : quote-part subvt. Invest. virées | 0                 | 190 558.15        |
| Sur opérations en capital : divers produits                  | 0                 | 0                 |
| Sur opérations en capital : Autres                           | 0                 | 0                 |
| Dot/reprise provisions s/plus-val cessions immobilisées      | 0                 | 0                 |
| Dot Repr prov s/plus val actif circulant                     | 0                 | 0                 |
| Dotations aux amortissements et provisions                   | 0                 | 0                 |
| Fonds dédiés   | 0                 | 0                 |
| Risques charges  | 0                 | 0                 |
| <b>Total</b>   | <b>65 412.45</b>  | <b>218 894.74</b> |
| <b>Résultat excédent</b>                                     | <b>153 482.29</b> |                   |

## 8. ENGAGEMENTS HORS BILAN

### 7.1. Les crédits baux

#### 7.1.1. Les crédits baux mobiliers

NEANT

#### 7.1.2. Les crédits baux immobiliers

NEANT

### 7.2. Garanties liées aux emprunts

| Organisme bancaire | Année de souscription | Capital souscrit | Date de fin | Restant dû au 31/12/23 | Engagements Donnés   | Désignation des biens immobiliers sur lesquels porte la garantie   |
|--------------------|-----------------------|------------------|-------------|------------------------|--|--|
| Caisse Epargne     | 2012                  | 1 150 000        | 2025        | 79 861.26              | Nantissement de compte pour un montant de 300 000.00 €   | Bâtiment de la blanchisserie de l'ESAT   |
| Crédit Mutuel      | 2022                  | 600 000          | 2042        | 567 500.00             | Hypothèque légale spéciale de prêteur de deniers et une hypothèque immobilière conventionnelle concernant l'acquisition du terrain d'une valeur de 408 870€ dans les comptes.  | Achat du terrain pour le projet du nouveau bâtiment de l'ESAT, ainsi que l'ensemble de des frais et des taxes diverses liées à la construction |
| Crédit Mutuel      | 2022                  | 4 145 000.00     | 2025        | 4 145 000.00           | Nantissement de compte bancaire rémunéré pour un montant de 500 000€, prenant fin le 28/11/2029.<br>Et une hypothèque immobilière conventionnelle concernant la construction du nouveau bâtiment de l'ESAT, qui est actuellement en immobilisation en cours à la clôture de l'exercice, pour une valeur de 4 665 639.51€ | Construction du nouveau bâtiment de l'ESAT et frais liés au projet.  |



**SAINTE AGNES**

Association reconnue d'utilité publique  
par décret du 13 juillet 1921

4 place du Village  
38950 SAINT MARTIN LE VINOUX

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

Exercice clos le 31 décembre 2023





## **SAINTE AGNES**

Association reconnue d'utilité publique par décret du 13 juillet 1921

4 Place du Village  
38950 SAINT MARTIN LE VINOUX

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale,

#### **I. 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 SAINTE AGNES, 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.

#### **II. 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Audit Dauphiné**

**implid-audit.com**

Siège Social  
12 Avenue des Langories  
26000 VALENCE  
Tel. 04 75 06 06 77

S.A.R.L. au capital de 8 000€  
N° TVA : FR 63352919385  
RCS ROMANS - SIREN : 352 919 385  
APE : 6920Z

Société de commissariat aux  
comptes membre de la  
Compagnie régionale  
Dauphiné-Savoie



### **III. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

A la date de clôture de l'exercice, votre association a comptabilisé des fonds dédiés pour un montant de 216 126 €, correspondant aux projets présentés en note 6.3 de l'annexe intitulée « Les fonds dédiés » et comptabilisés selon les méthodes décrites dans la note intitulée « Méthode d'évaluation des fonds dédiés », incluse dans les « Règles et méthode comptables » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables d'une part appliqués par votre association et sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable utilisée. En outre, dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent l'évaluation de la quote-part des ressources attribuées par des tiers financeurs. Nos travaux ont aussi consisté à examiner le montant des charges engagées venant s'imputer sur ce compte d'une part, ainsi que le montant des charges non encore engagées par l'association relevant de chacun des projets définis et financés et demeurant dans ce compte à la clôture de l'exercice.

### **IV. 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 moral et financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'entité 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 Conseil d'administration.

## **VI. 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 Valence, le 23 mai 2024

Le commissaire aux comptes  
**Audit Dauphiné**

Signé par Nicolas BRICHE  
Le 23/05/2024 à 10:09:12

 Signed with  
**universign**



**Nicolas BRICHE**  
Associé