

Place de l'Europe  
89000 ST-GEORGES-SUR-  
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

[www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)

**SOCIÉTÉ  
DE COMMISSAIRES  
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX  
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Thierry BISSERON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Laëtitia COURVOISIER  
Audrey LECOUE  
Christelle NICOLAS  
Marie-Hélène GONCALVES

**GCSMS URTSA AGES ADAPEI**

au capital de 1 000 €

**Siège social : 6 Rue de la Résistance  
21000 DIJON**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

**GCSMS URTSA AGES ADAPEI**

6 rue de la Résistance

21000 DIJON

Place de l'Europe  
89000 ST-GEORGES-SUR-  
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

[www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)

**SOCIÉTÉ  
DE COMMISSAIRES  
AUX COMPTES**  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX  
COMPTES ASSOCIÉS**  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Thierry BISSEON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Laëtitia COURVOISIER  
Audrey LECOUE  
Christelle NICOLAS  
Marie-Hélène GONCALVES

À Nadime PASTEUR de GCSMS URTSA AGES ADAPEI

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale en date du 17/10/2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de GCSMS URTSA AGES ADAPEI relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 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 commissaires 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 08/06/2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous 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.

Place de l'Europe  
89000 ST-GEORGES-SUR-  
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

[www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)

**SOCIÉTÉ  
DE COMMISSAIRES  
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX  
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Thierry BISSERON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Laëtitia COURVOISIER  
Audrey LECOQUET  
Christelle NICOLAS  
Marie-Hélène GONCALVES

Nous avons testé les fonds dédiés, les ressources, la mise à disposition du personnel et les charges. Aucun écart significatif n'a été constaté, confirmant ainsi la fiabilité des comptes.

### **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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.



Place de l'Europe  
89000 ST-GEORGES-SUR-  
BAULCHE

Tél.: +33 (0)3 86 48 12 12

[www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)

**SOCIÉTÉ  
DE COMMISSAIRES  
AUX COMPTES**  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX  
COMPTES ASSOCIÉS**  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Thierry BISSEON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Laëtitia COURVOISIER  
Audrey LECOUE  
Christelle NICOLAS  
Marie-Hélène GONCALVES

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 Nevers, le 27 janvier 2025

Le Commissaire aux comptes

**ETC AUDIT,**

Représenté par Stéphane DELZAIVE

Signé par Stéphane Delzaive  
Le 27/01/25

ID: tx\_AVMooAkr2zBg

ORDRE DES  
EXPERTS-COMPTABLES 

SARL ETC AUDIT

**Bilan - Actif**

Du 08/06/2023 au 31/12/2023

Actif	Valeurs au 31/12/2023			
	Brut	Amort. et dépréc.	Net	
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences et logiciels				
Fonds commercial				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations incorporelles avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations corporelles avances				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	1 420		1 420	
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions Propres				
Autres titres				
<b>Instruments financiers à terme</b>				
<b>Disponibilités</b>	520 939		520 939	
<b>Charges constatées d'avance</b>				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>522 359</b>		<b>522 359</b>	
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion et différences d'évaluation - Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>522 359</b>		<b>522 359</b>	

**- SARL ETC AUDIT -**

Place de l'Europe  
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES  
Tél. 03 86 48 12 12  
Siret. 493 539 944 00014

**Bilan - Passif**

Du 08/06/2023 au 31/12/2023

<b>Passif</b>	Valeurs nettes au 31/12/2023	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>Capital</b> ( dont versé: 0 )	1 000	
<b>Primes d'émission, de fusion, d'apport</b>		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Ecart d'équivalence</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserve légale		
Réserve statutaire		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
<b>Report à nouveau</b>		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	184 758	0
<b>SITUATION NETTE</b>	185 758	
<b>Subvention d'investissement</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>185 758</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (I) BIS</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	286 036	
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	615	
Dettes fiscales et sociales	92	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	49 858	
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>336 601</b>	
<b>Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (IV)</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL PASSIF (I + II + III + IV)</b>	<b>522 359</b>	

**- SARL ETC AUDIT -**

Place de l'Europe  
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES  
Tél. 03 86 48 12 12  
Siret. 493 539 944 00014

## Compte de Résultat

Du 08/06/2023 au 31/12/2023

	Du 08/06/2023 au 31/12/2023		Variations	
			en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation :</b>				
Ventes de Marchandises				
Production vendue				
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions				
Reprise / amort., dép., prov. et transfert de charges				
Autres produits	521 201		521 201	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>521 201</b>		<b>521 201</b>	
<b>Charges d'exploitation :</b>				
Achats de Marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres appro.				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats et charges externes (1)	19 858		19 858	
Impôts, taxes et versements assimilés	6		6	
Salaires				
Cotisations sociales	30 707		30 707	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	286 162		286 162	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges				
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>336 733</b>		<b>336 733</b>	
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>184 468</b>		<b>184 468</b>	
<b>Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
(1) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				

- SARL ETC AUDIT -

Place de l'Europe  
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES  
Tél. 03 86 48 12 12  
Siret. 493 539 944 00014

## Compte de Résultat

Du 08/06/2023 au 31/12/2023

	Du 08/06/2023 au 31/12/2023		Variations	
			en valeur	en %
<b>Produits financiers :</b>				
De participation				
D'autres valeurs mob. et créances de l'actif immob.				
Autres intérêts et produits assimilés	382		382	
Reprises sur dép., prov. et transfert				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de V.M.P.				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (v)</b>	<b>382</b>		<b>382</b>	
<b>Charges financières :</b>				
Dot. aux amort., dep. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de V.M.P.				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (vi)</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (v - vi)</b>	<b>382</b>		<b>382</b>	
<b>3. RESULTAT COURANT (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>184 850</b>		<b>184 850</b>	
<b>Produits exceptionnels (VII)</b>				
<b>Charges exceptionnelles (VIII)</b>				
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>				
<b>Participation des salariés aux résultats (IX)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b>	92		92	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>521 583</b>		<b>521 583</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>336 825</b>		<b>336 825</b>	
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>184 758</b>		<b>184 758</b>	

- SARL ETC AUDIT -

Place de l'Europe  
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES  
Tél. 03 86 48 12 12  
Siret. 493 539 944 00014



## **Frais de Recherche et Développement**

Sans objet.

## **Immobilisations financières**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **Stocks**

Le cas échéant, les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires, après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée le cas échéant pour tenir compte de la valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

La valeur nette des stocks à la clôture de l'exercice est la suivante :

- Matières Premières : 0 €
- Autres Approvisionnements : 0 €
- Produits Finis : 0 €
- Marchandises : 0 €
- En-cours de Biens : 0 €
- En-cours de Services : 0 €

## **Créances & Dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les charges et les produits en devises sont enregistrés au taux de conversion à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan au taux de conversion au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## **Informations Complémentaires**

### **Écarts de conversion Actif**

- Exploitation : 0 €
- Financier : 0 €

**- SARL ETC AUDIT -**  
Place de l'Europe  
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES  
Tél. 03 86 48 12 12  
Siret. 493 539 944 00014

- Exceptionnel : 0 €

#### Écarts de conversion Passif

- Exploitation : 0 €
- Financier : 0 €
- Exceptionnel : 0 €

#### Capitaux propres

#### Composition du Capital Social

Capital Social	Nombre	Valeur Nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100	10
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100	10

#### Variation Capitaux Propres

Libellé	Solde à l'ouverture	Affectation du Résultat	Autres variations	Solde à la Clôture
Capital Social	1000	0		1000
Réserve légale	0	0	0	0
Autres réserves	0	0	0	0
Report à nouveau	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	0		184758	184758

#### Tableau des fonds dédiés

FONDS DEDIES	31/12/2022	DOTATION	TRANSFERT INTER-ETS #192-#18	REPRISE	TRANSFERT INTER-ETS #192-#18	31/12/2023
Fonds dédiés à l'investissement	0	60 282,00	-	-	-	60 282,00
FONDS DEDIES / SURCOUTS RECRUTEMENTS DE PERSONNELS SPECIALISES	0	50 000,00	-	-	-	50 000,00

**- SARL ETC AUDIT -**  
 Place de l'Europe  
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES  
 Tél. 03 86 48 12 12  
 Siret. 493 539 944 00014

FONDS DEDIES CTI					
LAFORCADE / CNR ACCORDES 2023 - ARS (cf arrêté tarif 2023)	0	44 000,00	-	-	44 000,00
FONDS DEDIES CTI LAFORCADE / 2024	0	43 877,00	-	-	43 877,00
FONDS DEDIES CTI LAFORCADE / 2025	0	87 877,00	-	-	87 877,00
TOTAL	-	286 036,00	-	-	286 036,00

#### **Engagements Financiers donnés et reçus**

Néant

#### **Engagements de dettes assorties de sûretés réelles**

Néant

#### **Engagement de Crédit-Bail**

Néant

#### **Engagement Retraite**

Le GCSMS n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le GCSMS n'a pas procédé au calcul de la provision pour indemnités retraite.

#### **Autres informations**

##### **Rémunérations des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

##### **Effectif moyen**

Pas de salariés