



## LES INVITES AU FESTIN

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mazars (Besançon) : 9 rue Madeleine Bres – BP 1543 – 25009 BESANCON CEDEX  
Tel : +33 (0)3 81 53 28 55 – Siret 622 820 223 00122 - [www.mazars.fr](http://www.mazars.fr)

#### MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société d'Expertise Comptable – Tableau de l'Ordre Régional de Bourgogne Franche-Comté  
Société de Commissariat aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Besançon  
S.A.S. au Capital de 8 000 000 € – R.C.S. Besançon 622 820 223 – Siret 622 820 223 00122  
Siège social : 9 rue Madeleine Brès – BP 1543 – 25009 BESANÇON CEDEX – N° de TVA Intracom : FR 24 622 820 223

## LES INVITES AU FESTIN

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901  
R.N.A. : 415 247 980

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association LES INVITES AU FESTIN,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES INVITES AU FESTIN 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

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

- La prise en compte des conséquences d'un litige en cours avec une salariée dans le cadre de son licenciement pour faute grave.
- Les suites données par l'Inspection du Travail dans le cadre de l'accident du travail subi par un salarié en avril 2022.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes][, notamment pour ce qui concerne les postes concours publics, subventions d'exploitation, contributions financières et fonds dédiés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## 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 ses comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

En outre :

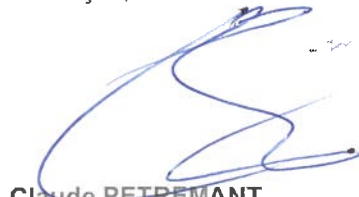
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations la 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.

## **Le Commissaire aux Comptes**

### **Mazars Bourgogne Franche-Comté**

Besançon, le 23 mai 2024



**Claude PETREMANT**

Associé

<b>ACTIF</b>	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres	11 254	11 254		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	207 792	9 371	198 421	199 951
Constructions	960 153	480 930	479 224	534 715
Installations techn., matériel et outil. ind.	10 028	9 556	472	1 546
Autres	470 332	363 563	106 769	111 113
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				1 800
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	5 047	1 160	3 887	20 419
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	4 785		4 785	7 785
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 669 390</b>	<b>875 832</b>	<b>793 558</b>	<b>877 328</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	15 189	3 586	11 603	14 270
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	19 906	805	19 101	10 984
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	20 901		20 901	10 304
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	79 619		79 619	139 505
Charges constatées d'avance	16 491		16 491	7 686
<b>TOTAL (II)</b>	<b>152 106</b>	<b>4 390</b>	<b>147 715</b>	<b>182 749</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 821 496</b>	<b>880 222</b>	<b>941 274</b>	<b>1 060 077</b>

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	10 805	10 805
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	482 702	482 702
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	19 799	19 799
Réserves pour projet de l'entité	116 643	116 643
Autres		
Report à nouveau	-593 782	-445 989
Excédent ou déficit de l'exercice	18 072	-147 794
<i>Situation nette (sous total)</i>	54 239	36 167
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	97 683	109 928
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>151 922</b>	<b>146 095</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	70 228	175 243
<b>TOTAL (II)</b>	<b>70 228</b>	<b>175 243</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	35 000	
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>35 000</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	174 778	151 448
Emprunts et dettes financières diverses	58 132	59 280
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 975	91 331
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	339 082	424 157
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 990	12 489
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	6 166	35
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>684 123</b>	<b>738 739</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>941 274</b>	<b>1 060 077</b>

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	5 439	6 988
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	731	37 715
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	141	
Ventes de prestations de service	383 143	373 355
<i>Dont parrainages</i>	424	405
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 211 735	1 165 925
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	65 774	76 069
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		30 000
Contributions financières	286 834	351 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18 918	20 185
Utilisations des fonds dédiés	129 038	40 470
Autres produits	1 096	3 444
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 102 707</b>	<b>2 105 151</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	2 320	18 689
Variation de stock	3 940	10 780
Autres achats et charges externes	504 155	456 516
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	75 900	89 919
Salaires et traitements	1 006 966	1 073 690
Charges sociales	349 752	406 500
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	64 077	69 580
Dotations aux provisions	35 000	
Reports en fonds dédiés	24 023	120 857
Autres charges	14 904	9 237
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 081 037</b>	<b>2 255 768</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>21 670</b>	<b>-150 618</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		152
Autres intérêts et produits assimilés	1 962	690
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 962</b>	<b>842</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 160	
Intérêts et charges assimilées	6 269	2 808
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>7 429</b>	<b>2 808</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-5 467</b>	<b>-1 966</b>



	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>16 204</b>	<b>-152 584</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	53 922	11 153
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>53 922</b>	<b>11 153</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	7 601	6 015
Sur opérations en capital	44 453	347
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>52 054</b>	<b>6 362</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 868</b>	<b>4 791</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 158 591</b>	<b>2 117 146</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 140 519</b>	<b>2 264 939</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>18 072</b>	<b>-147 794</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	30 414	57 128
Prestations en nature	7 567	16 024
Bénévolat	203 957	145 395
<b>TOTAL</b>	<b>241 938</b>	<b>218 547</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	30 414	57 128
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	7 567	16 024
Personnel bénévole	203 957	145 395
<b>TOTAL</b>	<b>241 938</b>	<b>218 547</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18 072</b>	<b>-147 794</b>

# SOMMAIRE DE L'ANNEXE

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

## PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRÉDIT BAIL

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ÉCARTS DE RÉÉVALUATION

*Variations de la réserve spéciale de réévaluation*

*Variations de la provision spéciale de réévaluation*

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

EFFETS DE COMMERCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

*Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public*

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LES ENGAGEMENTS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

LES EFFECTIFS

RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES

ANNEXE COVID-19

DETTES LIÉES À LA COVID-19

COMMENTAIRE

Information		
Produite	Non significative	Non applicable

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 941 273.57 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 18 072.02 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 23/02/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

1 - L'association a procédé à un licenciement pour faute grave au cours du mois de juillet 2023, en conséquence de quoi l'association n'a pas versé d'indemnités de licenciement.

La salariée concernée a saisi le conseil des prud'hommes afin de démontrer que le licenciement est sans cause réelle et sérieuse, la procédure est en cours actuellement, et aucune décision n'a été rendue à la date d'arrêt des comptes.

Le risque lié à cet événement a fait l'objet d'une provision pour risques, cette provision est évaluée à 35 000 €.

2 - Un salarié de l'association a subi un accident de travail très grave au cours du mois d'avril 2022, l'inspection du travail a donc procédé à une enquête afin de déterminer les circonstances de cet accident, ainsi que les responsabilités.

L'association a reçu après la clôture de l'exercice un courrier recommandé avec accusé de réception, en date du 1er mars 2024 et émis par l'inspection du travail, indiquant que l'enquête a relevé deux faits en infraction avec le code du travail et ces faits seront transmis au Procureur de la République afin de décider la mise en oeuvre ou non de poursuites pénales.

Le courrier précise le montant forfaitaire encourus pour chacune des infractions, à savoir 10 000 €, ainsi que la possibilité de multiplier l'amende par cinq, s'agissant d'une personne morale, soit un risque maximal de 100 000 €.

## Objet social

Les Invités au Festin accompagnent des personnes en difficulté psychique à travers la mise en oeuvre des principes de la psychiatrie citoyenne : fraternité, liberté, égalité, solidarité.

L'association leur propose des espaces d'accueil et de vie pour leur permettre, par les liens qu'elles pourront créer avec d'autres, d'expérimenter leurs capacités existentielles et relationnelles, et les aider ainsi à retrouver un sens à leur vie.

Les organes statutairement compétents de l'entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de l'entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans les fonds propres.

## Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi et s'articule autour de 5 pôles d'activités :

### 1. Accueil en journée (Support Groupe d'Entraide Mutuelle)

L'accueil en journée est un lieu d'accueil et de convivialité pour lutter contre l'isolement des personnes en souffrance psychique, initialement développé par les Invités au Festin sous la forme d'ateliers animés par des bénévoles ou des salariés de l'association.

« Le GEM ou Groupe d'Entraide Mutuelle est un outil d'insertion dans la cité, de lutte contre l'isolement et de prévention de l'exclusion sociale de personnes en situation de grande fragilité ; il peut contribuer à assurer un meilleur accompagnement des personnes en souffrance psychique ».

Les associations d'usagers GEM La Fontaine créée le 5 février 2008 et l'association GEM Com'tois créée le 22/06/2022, sont gérées par les Invités au Festin, et fonctionnent dans le même esprit.

De nombreux ateliers sont proposés aux participants : ateliers d'expression manuelle, ateliers d'expression artistique, activités de convivialité, activités culturelles et sportives, temps d'écoute.

Les activités ont un double objectif :

- Redonner confiance aux personnes dans leur capacité à durer dans un agir.
- Leur permettre de retrouver le plaisir, le goût de faire, et le désir de reprendre une activité régulière, puis un

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

emploi si possible. Les activités sont une médiation entre les personnes, l'occasion de nouer des liens structurants, porteurs de vie et d'épanouissement.

## **2. Logement (Support lieux de vie Maisons Relais et extensions)**

Ces lieux de vie proposent un logement durable à des personnes souffrant de difficultés psychiques et sociales, quelles qu'en soient les causes, dans des lieux intermédiaires entre une prise en charge institutionnelle totale et une vie complètement autonome.

Cet habitat communautaire de petite taille associe la jouissance de logements privatifs à la présence de lieux collectifs qui répondent au besoin de partager des repas, des loisirs et des activités.

La vie de style communautaire favorise un travail sur l'autonomie et les relations permettant de prendre soin de soi, de s'ouvrir aux autres, de vivre l'échange et de recréer le lien citoyen.

L'encadrement de ces deux structures est assuré par deux responsables de maison, deux accompagnantes et deux aide-accompagnants (ces postes étant occupés par des résidents ou des anciens résidents). L'accompagnement spécifique du concept IAF est assuré par une accompagnante rattachée au pôle développement.

Le « vivre avec » est assuré par des bénévoles (activités, sorties, moments de convivialité...).

Depuis 2019, l'association propose également du logement en diffus à proximité du site des Capucines à Besançon, 48 rue de Belfort et 19 rue Berlioz.

## **3. Accompagnement (support SAMSAH dédié handicap d'origine psychique)**

Le SAMSAH accompagne soixante personnes volontaires et demandeuses d'accompagnement, résidant sur Besançon ou une commune du Grand Besançon et ayant un projet de vie nécessitant un accompagnement et un soutien médico-social.

Ce service a pour vocation d'accompagner des personnes adultes de moins de soixante ans souffrant de difficultés psychiques, vers l'indépendance et l'autonomie.

Il soutient les personnes à leur domicile pour leur permettre de retrouver leur place dans la cité.

Dans une démarche de soin globale et dans l'esprit du concept IAF de psychiatrie citoyenne, ces personnes rencontrent des professionnels du médical, paramédical et du social.

Cet accompagnement se manifeste concrètement à travers deux approches :

- Une approche médicale : suivi du parcours de soins, lien avec les partenaires et les familles.
- Une approche sociale : suivi du parcours de vie (logement, emploi, droits sociaux, aide pour la gestion et l'organisation du budget, projets personnels, vie quotidienne), lien avec les proches.

## **4. ESS (supports boutique Fil & Cie et Friperie)**

L'association a développé plusieurs activités du champ de l'économie sociale et solidaire.

Boutique de vente de vêtement de second main, d'objets divers (livres, jouets, petit mobilier).

Activité qui prend la forme d'ateliers de responsabilisation pour les participants.

Ces activités permettent aux participants de développer un savoir-faire « social » :

- Prise progressive de responsabilités.
- Apprentissage de la tenue d'un poste de travail.
- Développement des capacités d'autonomie et relationnelles.
- Réhabilitation sociale et professionnelle.

Ateliers couture (ouvert au grand public) :

## **5. Recherche et Développement (Support Réseau associatif)**

Les missions du réseau IAF :

- Agir pour donner une visibilité importante au mouvement de psychiatrie citoyenne afin de changer le regard de la société et de peser sur l'évolution des politiques sanitaires et sociales.
- Lutter contre la solitude et l'exclusion des personnes souffrant de difficultés psychologiques et sociales quelle qu'en soit la cause, en créant une alternative psychiatrique et citoyenne.
- Répondre aux besoins importants non satisfaits en matière de structures adaptées au suivi et à l'accompagnement des personnes souffrant de difficultés psychologiques et sociales.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

- Regrouper des lieux d'accueil et de vie citoyens, qui réalisent les principes de la charte du réseau IAF

Sur le plan local, conduite de projets d'implantation de lieu de vie : Ouverture en 2023 d'un lieu d'accueil en journée à Baume Les Dames (territoire Doubs central) et conduite de réunions en vue de créer un lieu de vie à Pontarlier.

Plus un pôle Direction et fonctions supports intégrées :

- Direction et communication, service RH, service comptabilité, accueil, entretien et maintenance

## Description des moyens mis en oeuvre

Les principaux moyens mis en oeuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- 43 salariés dont une apprentie, 37.2 ETP
- 67 bénévoles
- 4 volontaires en service civique
- 208 adhérents

Les Invités au Festin sont propriétaires de la Maison des Sources au 10 rue de la Cassotte à Besançon.

Accueil en journée :

- 1 GEM (Groupe d'entraide Mutuelle) situé au 10 rue de la Cassotte à 25000 Besançon (80 participants)
- 1 accueil en journée situé au 22 rue Montalembert à 25120 Maîche (25 participants)
- 1 accueil en journée situé au 8 Avenue du Général Leclerc 25 110 BAUME LES DAMES

Logement :

- 1 maison relais Les Capucines située au 10 rue de la Cassotte à 25000 Besançon (13 chambres individuelles) + extension au 48 rue de Belfort (3 logements individuels de type T2) + extension au 19 rue Berlioz depuis le 15 décembre 2020 (7 logements individuels type T3)

- 1 maison relais La Lanterne située au 2 rue des Fontaines à 25115 Poulley-Les-Vignes (14 studios)

Accompagnement :

- 1 SAMSAH situé au 6 B Boulevard Diderot à 25000 Besançon (60 personnes accompagnées)

ESS :

Statut d'entreprise adaptée (4 salariés)

- 1 friperie bric-à-brac et 1 atelier couture situés au 10 rue de la Cassotte à 25000 Besançon

Recherche et Développement (Support Réseau associatif) :

- Accompagnement et ingénierie de projet + formation/immersion dans notre structure initiale (pilote).
- Conférences/plaidoyer pour une psychiatrie citoyenne et la déstigmatisation des personnes en souffrance psychique. Organisation de Colloques.

Direction et fonctions supports intégrées :

- 1 pôle administratif situé au 28 rue de Vittel à 25000 Besançon (Direction, service RH, service comptabilité, service communication)
- 1 pôle accueil situé au 10 rue de la Cassotte à Besançon (Accueil physique et téléphonique)

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

## **A - Complément d'informations en ce qui concerne l'exercice 2023 :**

Les principaux agrégats de l'association à la clôture 2023 se caractérisent par :

- un bénéfice de 18 072 € ;
- un montant de fonds propres de 151 922 € ;
- une trésorerie positive de 79 619 €.

L'association a nommé un nouveau directeur depuis le 1er juillet 2023, il s'agit d'une promotion interne.

L'association est également à la recherche d'un poste en comptabilité, suite au départ du responsable administrative et financière au cours de l'année 2023, un accord a été trouvé avec une personne qui doit intégrer le poste courant mai 2024.

La direction de l'association ne doute pas de sa capacité à poursuivre son exploitation et est raisonnablement optimiste concernant ses perspectives futures.

## **B - Evènements postérieurs et perspectives d'avenir :**

Au titre de l'exercice 2024, le budget se caractérise par un total de produits et charges de 2 533 055 €.

Il intègre outre les activités récurrentes de l'association, une subvention pluriannuelle, sur 3 ans, de 740 000 €.

Elle concerne l'essaimage des bonnes pratiques de la psychiatrie citoyenne développée par l'association.

La quote-part de produits de l'exercice 2024 serait de 170 000 €, il s'agit du dernier versement.

De plus, la cellule déploiement devrait être en mesure de facturer des prestations de service à compter de cet exercice, évalué à 154 K€.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### **Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 49 ans
- Agencement et aménagement des constructions	4 à 15 ans
- Installations techniques	5 à 15 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel informatique	1 à 10 ans
- Mobilier	1 à 12 ans

Pour rappel, l'association a procédé à la revalorisation de son patrimoine immobilier au cours de l'année 2020, générant une plus-value de l'ordre de 483 000 €.

Celle-ci apparaît à l'actif du bilan aux postes "Terrains" et "Aménagements" en contrepartie de la situation nette de l'entité, sur la ligne "Ecart de réévaluation" du bilan.

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est 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.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

## CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Afin de prendre en compte les conséquences de l'arrêt de la Cour de Cassation du 13 septembre 2023 en matière d'acquisition de congés payés pendant un arrêt de travail, une analyse a été réalisée. La probabilité d'une sortie de ressources reste faible et n'a pas pu être estimée de manière fiable.



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		11 254			
CORPORELLES	Terrains			207 792			
		Sur sol propre		735 920			
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		254 233			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			10 028			
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		146 853		10 732	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		82 646		18 600	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		211 248		838	
		Emballages récupérables & divers					
		Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes			1 800			
TOTAL				1 650 519	30 170		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			20 419		306	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			7 785			
TOTAL				28 203	306		
TOTAL GENERAL				1 689 976	30 475		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
				par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				11 254	
CORPORELLES	Terrains					207 792	
		Sur sol propre			30 000	705 920	
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				254 233	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					10 028	
		Inst. gal. agen. amé. divers			584	157 000	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				101 246	
		Mat. bureau, inform., mobilier				212 085	
		Emb. récupérables & divers					
		Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes			1 800			
TOTAL				1 800	30 584	1 648 305	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				15 677	5 047	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières				3 000	4 785	
TOTAL					18 677	9 832	
TOTAL GENERAL				1 800	49 262	1 669 390	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		11 254			11 254
TOTAL		11 254			11 254
Terrains		7 841	1 529		9 371
	Sur sol propre	307 126	15 082	1 225	320 984
Constructions					
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	148 312	11 634		159 946
Inst. techniques matériel et outil. industriels		8 482	1 074		9 555
	Inst. générales agencem. amén.	103 086	9 385	584	111 886
Autres immobs corporelles					
	Matériel de transport	63 417	6 510		69 927
	Mat. bureau et informatiq., mob.	163 132	18 619		181 751
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		801 396	63 833	1 809	863 420
TOTAL GENERAL		812 650	63 833	1 809	874 673

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

Détermination de la valeur actuelle

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations		1 160		1 160
Autres				
<b>TOTAL</b>		<b>1 160</b>		<b>1 160</b>
Stocks	4 859	244	1 517	3 586
Créances	805			805
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>5 664</b>	<b>1 404</b>	<b>1 517</b>	<b>5 551</b>

# ÉTAT DES STOCKS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	19 128.57	15 188.97	19 128.57	15 188.97
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	19 128.57	15 188.97	19 128.57	15 188.97

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

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

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 785		4 785
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	805	805	
	Autres créances clients	19 101	19 101	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 049	1 049	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-1 174	-1 174	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	7 308	7 308	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	1 350	1 350	
	Divers			
Renvois	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	12 367	12 367	
	Charges constatées d'avance	16 491	16 491	
	<b>TOTAUX</b>	<b>62 082</b>	<b>57 298</b>	<b>4 785</b>
(1)	Montant			
	des			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	16 491
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	16 491

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 500
Autres créances	12 234
Disponibilités	
TOTAL	13 734

# COMPOSITION DES FONDS PROPRES

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

## FONDS PROPRES

### Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité.

### Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours. Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectés dans le compte report à nouveau général

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

### L'excédent ou le déficit effectif de l'entité gestionnaire

	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	18 072 €	- 147 794 €
Reprises du résultat antérieur	- 12 781 €	57 865 €
Excédent ou déficit effectif global	5 291 €	- 89 929 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	- 28 329 €	- 101 574 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	+ 33 620 €	+ 11 645 €
Le résultat de gestion propre inclut + 4 096 € en 2023 et - 2 888 € en 2022 de variation de provisions congés payés rejetées par les tutelles.		



# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	10 805.49				10 805.49
Ecart de réévaluation	482 701.84				482 701.84
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles	19 798.73				19 798.73
Réserves pour projet de l'entité	116 643.36				116 643.36
Report à nouveau	-445 988.78			-147 793.60	-593 782.38
Excédent ou déficit de l'exercice	-147 793.60		165 865.62		18 072.02
Subventions d'investissement	109 927.56			12 244.49	97 683.07
<b>TOTAUX</b>	<b>146 094.60</b>		<b>165 865.62</b>	<b>-135 549.11</b>	<b>151 922.13</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

### TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés sur subvention fonctionnement	39 494.55		7 806.00		5 100.00	36 788.55	
Fonds dédiés ARS GEM	424.00		424.00				
Fonds dédiés PAIR Aidant ARS	25 000.00		20 833.33			4 166.67	
Fonds dédiés Fondation de France	23 000.00		23 000.00				
Fonds dédiés projet TELOS	72 544.28		72 544.28				
Fonds dédiés sur contribution					18 923.00	18 923.00	
Fonds dédiés sur contribution	14 780.42		4 430.59			10 349.83	
<b>TOTAL</b>	<b>175 243.25</b>		<b>129 038.20</b>		<b>24 023.00</b>	<b>70 228.05</b>	

### ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Engagements	Exercice N	Exercice N-1
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement	24 023.00	120 857.28
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		
<b>TOTAL</b>	<b>24 023.00</b>	<b>120 857.28</b>

## CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

### TABEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention cuisine Maison des Capucins	20 000.00			20 000.00
Subvention fermetures Maison des Capucin	67 557.80			67 557.80
Subvention poste chargé de mission	5 000.00		5 000.00	
Subvention inscrite au CR-ESS	5 000.00		5 000.00	
Subvention conseil régional poste Thomas	5 000.00			5 000.00
Subvention conseil régional véhicule	15 776.00			15 776.00
Subvention conseil régional cuisine capu	10 756.48			10 756.48
Subvention Agefiph siège	934.95			934.95
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>130 025.23</b>		<b>10 000.00</b>	<b>120 025.23</b>
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention cuisine Maison des Capucins	715.97	1 850.59		2 566.56
Subvention fermetures Maison des Capucin	5 385.19	4 529.01		9 914.20
Subvention poste chargé de mission	5 000.00		5 000.00	
Subvention inscrite au CR-ESS	5 000.00		5 000.00	
Subvention conseil régional poste Thomas	880.59	1 556.13		2 436.72

## CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

Subvention conseil régional véhicule	2 091.94	3 155.20	5 247.14
Subvention conseil régional cuisine capu	954.82	1 075.65	2 030.47
Subvention Agefiph siège	69.16	77.91	147.07
Affectées à des biens renouvelables			
<b>TOTAL</b>	<b>20 097.67</b>	<b>12 244.49</b>	<b>10 000.00</b>
			<b>22 342.16</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

Les modalités de détermination des rubriques du compte de résultat par origine et destination est détaillé dans la rubrique commentaire à la fin de la présente annexe comptable.

A - Produits et charges par origine et destination	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie	5 249.00	5 249.00	6 155.00	6 155.00
Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	65 773.89	65 773.89	76 069.28	76 069.00
- Legs, donations et assurances-vie			30 000.00	30 000.00
- Mécénat				
Autres produits liés à la générosité du public				
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie	190.00		832.50	
Parrainage des entreprises	423.90		404.90	
Contributions financières sans contrepartie	286 834.00		351 000.00	
Autres produits non liés à la générosité du public	440 429.55		426 104.34	
Subventions et autres concours publics	1 211 734.69		1 165 924.54	
Reprises sur provisions et dépréciations	18 918.09		20 184.61	
Utilisations des fonds dédiés antérieurs	129 038.20		40 470.37	
<b>TOTAL</b>	<b>2 158 591.32</b>	<b>71 022.89</b>	<b>2 117 145.54</b>	<b>112 224.00</b>
Charges par destination				
Missions sociales				
Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 697 911.00	71 022.89	1 853 550.00	112 224.00
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public				
Frais de recherche d'autres ressources	12 567.00		11 063.60	
Frais de fonctionnement	340 781.80		209 887.78	
Dotations aux provisions et dépréciations	65 236.50		69 580.48	
Impôt sur les bénéfices				
Reports en fonds dédiés de l'exercice	24 023.00		120 857.28	
<b>TOTAL</b>	<b>2 140 519.30</b>	<b>71 022.89</b>	<b>2 264 939.14</b>	<b>112 224.00</b>
Excédent ou déficit	18 072.02		-147 793.60	

## C. EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES GLOBALISÉ AVEC AFFECTATION DES RESSOURCES (CER)

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

### COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

Les ressources par origine comprennent les seules ressources liées à la générosité du public, composées des montants :

- Des cotisations sans contrepartie ;
- Des dons manuels comprenant les produits reçus des ventes de dons en nature ainsi que des legs, des donations, des assurances-vie et des dons effectués dans le cadre du dispositif du mécénat ;
- Des autres ressources liées à la générosité comprenant la quote-part de générosité reçue d'autres organismes et les revenus générés par les actifs issus de l'appel public à la générosité en sus des plus ou moins-values de cessions d'actifs à l'exception de celles des plus ou moins-values relatives aux biens provenant de legs ou de donation avant la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'organisme ou avant la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure ou avant la date de signature de l'acte authentique de donation.

A ce total des ressources de l'exercice, viennent s'ajouter, d'une part, la part relative à la générosité du public des reprises sur provisions et dépréciations et, d'autre part, l'utilisation des fonds dédiés antérieurs.

## C. EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES GLOBALISÉ AVEC AFFECTATION DES RESSOURCES (CER)

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1.1. Réalisées en France			1.1. Cotisations sans contrepartie	5 249.00	6 155.00
Actions réalisées par l'organisme	71 022.89	112 224.00	1.2. Dons, legs et mécénats		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			Dons manuels	65 773.89	76 069.00
1.2. Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurances-vie		30 000.00
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3. Autres ressources liées à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public					
2.2. Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
TOTAL DES EMPLOIS	71 022.89	112 224.00	TOTAL DES RESSOURCES	71 022.89	112 224.00
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	71 022.89	112 224.00	TOTAL	71 022.89	112 224.00
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)		
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			Bénévolat	203 957.00	145 395.00
Réalisées en France	229 371.00	207 483.00	Prestations en nature	7 567.00	16 024.00
Réalisées à l'étranger			Dons en nature	30 414.00	57 128.00
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	12 567.00	11 064.00			
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	241 938.00	218 547.00	TOTAL	241 938.00	218 547.00

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

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

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	174 778	88 495	86 283	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	58 132	58 132		
Fournisseurs & comptes rattachés	85 975	85 975		
Personnel & comptes rattachés	93 970	93 970		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	243 941	209 171	34 770	
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 171	1 171		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	19 990	19 990		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	6 166	6 166		
<b>TOTAUX</b>	<b>684 123</b>	<b>563 071</b>	<b>121 053</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	220 000			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	196 720			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

Renvois



# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	137
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 184
Dettes fiscales et sociales	94 507
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	7 367
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>123 194</b>

# ENGAGEMENTS

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 23 547.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.55 %

Table de mortalité

Départ volontaire à 64 ans

Application du code du travail

en l'absence de convention col

## ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautiounnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	4 274					4 274
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
<b>TOTAL (1)</b>	<b>4 274</b>					<b>4 274</b>

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
<b>TOTAL</b>	<b>4 274</b>					<b>4 274</b>

## ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautiounnements, avals et garanties reçus par la société	33 332					33 332
Sûretés réelles reçus						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
<b>TOTAL</b>	<b>33 332</b>					<b>33 332</b>

# DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL		

# LES EFFECTIFS

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

La rémunération des cadres dirigeants n'est pas transmise car cela aboutirait à communiquer une rémunération individuelle.

## LES EFFECTIFS

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi par catégorie :

- Femmes => 33
- Hommes => 10
- Total => 43

L'association est composée de 3 cadres sur les 43 salariés de l'association.

# COMMENTAIRE

104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN

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

## Modalité de détermination des rubriques du compte de résultat par origine et destination

### Produits liés à la générosité du public

#### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations versées par les adhérents. Celles-ci n'ont pas d'autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publications ou la remise de biens de faible valeur. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### Produits non liés à la générosité du public

#### Cotisations avec contrepartie

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

#### Contributions financières sans contrepartie

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens. Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

### Subvention et concours publics

#### Détail des concours publics et subventions d'exploitation :

- Concours publics DDCSPP	263 348 €
- Concours publics ARS	670 116 €
- Concours publics CD	228 827 €
- Subvention conseil départemental	18 270 €
- Autres subventions	31 174 €

Montant total 1 211 735 €

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en oeuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

# COMMENTAIRE

**104854 - ASSOC LES INVITES AU FESTIN**

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

## Missions sociales

Les rubriques relatives aux missions sociales comprennent les charges engagées par l'entité pour la réalisation de ces missions et qui ont vocation à disparaître si elle cesse. Les charges engagées pour la réalisation des missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions, tels que les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions. Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales.

## Frais de fonctionnement

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'entité (gouvernance, communication, ressources humaines, comptabilité et gestion financière, moyens généraux, informatique).

## Produits par origine des contributions volontaires en nature du CROD

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

## Bénévolat :

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'entité auprès de laquelle le bénévole s'engage.

Entre autres, le bénévolat s'exerce dans les domaines suivants :

- AJ BESANCON : Valorisation de 489 h soit 8 016 € valorisé au SMIC en vigueur au 1er mai 2023 ;
- AJ MORTEAU : Valorisation de 820.15 h soit 13 445 € valorisé au SMIC en vigueur au 1er mai 2023 ;
- AJ MAICHE : Valorisation de 804.25 h soit 13 184 € valorisé au SMIC en vigueur au 1er mai 2023 ;
- ESS : Valorisation de 4 469 h soit 73 260 € valorisé au SMIC en vigueur au 1er mai 2023 ;
- LA LANterne : Valorisation de 749 h soit 12 278 € valorisé au SMIC en vigueur au 1er mai 2023.

Montant total de 7 331 h soit 120 183 €

L'association bénéficie également d'heures de bénévolat relatives aux fonctions de direction et de gestion, pour un nombre d'heures de 1 671, soit un équivalent de 83 773 €.

L'équivalent monétaire du bénévolat représente ainsi, pour l'exercice 2023 la somme de 203 957 €.

La méthode retenue pour la valorisation des apports en nature est la suivante :

- Pour les apports en denrées alimentaires, la valorisation se fait sur la base du tiers des achats de denrées alimentaires effectués au cours de l'exercice soit  $13\,805 / 3 = 4\,602$  €.
- Pour les apports en vêtements, objets et livres d'occasion, la valorisation se fait sur la base de 50% des ventes faites au cours de l'exercice soit  $51\,625 / 2 = 25\,812$  €

L'équivalent monétaire des apports en nature représente 30 414 € pour l'exercice 2023.

La méthode retenue pour la valorisation des prestations en nature est la suivante :

- Mise à disposition gratuite d'un box de stockage valorisé à 1 764 € pour l'exercice,
- Valorisation des heures bénévoles pour le GEM soit 354 h et 5 803 € valorisé au SMIC en vigueur au 1er mai 2023.

L'équivalent monétaire des prestations en nature représente 7 567 € pour l'exercice 2023.