

**ASSOCIATION
« LE PRE DE LA BATAILLE »**

39 rue du Pré de la Bataille
76000 ROUEN

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

52 rampe Bouvreuil
76000 Rouen
Tél. : +33 (0)2 35 88 62 00
Fax : +33 (0)2 35 70 60 38
Mail : bsec@actheos.com

www.actheos.com

Experts comptables
Commissaires aux comptes

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc (Plérin)



SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

PRE DE LA BATAILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023

Aux Membres de l'Association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association PRE DE LA BATAILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir excédent de l'exercice 297 295 € et un total bilan de 38 321 041 €.

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'entité à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « CHANGEMENT DE PRESENTATION » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- La transformation des réserves de trésorerie et la provision réglementées pour la couverture du besoin en fonds de roulement, en « réserves de compensation des charges d'amortissements » pour 1 263 497 €.
- Le retraitement de la « quote-part siège » pour 1 471 412 €, par la neutralisation des frais de siège des comptes « autres charges d'exploitation » et « autres produits d'exploitations ».

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

Les comptes annuels des associations du secteur sanitaire et social sont établis conformément à des règles spécifiques prévues par le règlement ANC n°2019-04. Nous nous sommes assurés que les modalités d'arrêté des comptes annuels de votre association établis au 31 décembre 2023 annexés au présent rapport, étaient conformes à ces dispositions. Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôles des différents établissements et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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,
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- La correcte estimation des provisions congés payés ;
- La présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT 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, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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.

Rouen, le 13 juin 2024

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE



COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT

BILAN CONSOLIDÉ Après décrochages CAC

ACTIF		31/12/2023			31/12/2022
		Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		72 455	72 455		0
Frais de recherche et développement					
Autres immobilisations incorporelles		243 595	241 969	1 627	3 605
Immobilisations incorporelles en cours		63 178		63 178	16 650
Immobilisations Corporelles					
Terrains		582 985	171 927	411 058	395 457
Constructions		26 369 452	13 443 698	12 925 754	11 264 174
Installations techniques, matériel et outillage		6 277 717	4 790 838	1 486 879	732 029
Autres immobilisations corporelles		5 194 083	3 738 466	1 455 616	962 344
Immobilisations corporelles en cours		32 606		32 606	370 481
Immobilisations Financières					
Participations et créances rattachées à des participations		5		5	5
Autres titres immobilisés		7 030		7 030	7 015
Prêts		628 416		628 416	510 962
Autres immobilisations financières		339 730		339 730	337 130
TOTAL I		39 811 111	22 459 354	17 351 899	14 599 831
Comptes de liaison (1)					
TOTAL II					
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures		130 951		130 951	170 044
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis		51 176		51 176	61 915
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes		68 084		68 084	119 719
Créances (2)					
Créances redevables et comptes rattachés (3)		3 270 909	99 517	3 171 392	2 655 028
Autres créances		2 098 012	80 533	2 017 479	2 258 798
Valeurs mobilières de placement		1 028 842	380	1 028 462	1 028 462
Disponibilités		14 387 357		14 387 357	14 519 168
Charges constatées d'avance		114 240		114 240	108 855
TOTAL III		21 149 572	180 430	20 969 142	20 921 989
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecart de conversion (actif)	VI				
TOTAL GENERAL	(I +II+III+IV+V+VI)	60 960 825	22 639 784	38 321 041	35 521 821

BILAN CONSOLIDÉ Après décrochages CAC

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres / Fonds Associatifs		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	852 533	852 533
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise	2 384 719	2 384 719
Dons et legs		
Subventions d'investissement		
Réserves		
Réserve statutaire ou contractuelle		
Réserve pour projet de l'entité		
Excédents affectés à l'investissement	10 286 312	9 845 340
Réserve de compensation	3 946 788	2 656 134
Réserve de trésorerie	152 772	709 748
Autres réserves	328 315	328 314
Report à nouveau (1)	-1 097 431	-1 010 814
Excédent ou Déficit de l'exercice (2)	297 295	451 858
Situation nette (sous total)	17 151 302	16 933 633
Subventions d'investissement (renouvelables)	1 031 704	1 015 133
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		706 521
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	9 086	10 493
Provisions réglementées pour produits financier des ESSMS	23 507	31 507
Réserves des plus-values nettes d'actif	7 994	189 444
Provisions réglementées intérêts sur emprunts	33 583	106 391
Droits des propriétaires		
TOTAL II	18 550 675	18 253 121
Comptes de liaison		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 429 728	1 635 089
TOTAL III	2 429 728	1 635 089
Provisions pour risques et charges	3 540 270	2 931 481
TOTAL IV	3 540 270	2 931 481
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	6 632 706	6 081 767
Emprunts et dettes financières diverses	47 210	37 508
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16 941	16 345
Redevables créditeurs	206 749	143
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 248 764	1 021 109
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	4 871 605	4 383 609
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	363 419	271 788
Autres dettes (5)	348 881	839 993
Produits constatés d'avance	64 093	49 868
TOTAL IV	13 800 368	12 702 129
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V)	38 321 041	35 521 821

COMPTE DE RESULTAT - LE PRE DE LA BATAILLE CONSOLIDE

CHARGES	2023 (selon ANC 2018-06)	2022 (selon ANC 2018-06)	PRODUITS	2023 (selon ANC 2018-06)	2022 (selon ANC 2018-06)
Charges d'exploitation			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	59 577	35 716	Cotisations	605	645
Achats de matières premières et fournitures	432 474	416 299	Ventes de biens et services :		
Variation de stocks	39 093	-35 268	Ventes de biens	50 857	23 643
Achats autres approvisionnements	53 620	13 925	- dont ventes de dons en nature		
Variation de stocks	1 657 589	1 592 118	Ventes de prestations de services	3 476 314	3 425 385
Achats non stockés de matières et fournitures			- dont partenariat		
Services extérieurs et autres	4 467 515	4 976 169	- divers	1 124 814	977 469
Aides financières			Production stockée ou destockage de production	-10 740	36 338
Impôts, taxes et versements assimilés			Production immobilisée		
- sur rémunérations	1 329 246	1 096 242	Produits de tiers financiers	18 768 385	16 931 326
- autres	220 289	192 027	Concours publics et subventions d'exploitation	2 981 622	2 402 025
Charges de personnel			Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
- salaires et traitements	15 816 664	15 187 290	Ressources liées à la générosité du public :		
- charges sociales	6 188 211	6 014 810	Dons		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			Mécénats		
- des immobilisations	1 426 545	1 300 464	Legs, donations et assurances-vie		
- des charges d'exploitation à répartir			Contributions financières - Garantie de Ressources	6 258 252	6 167 344
Dotations aux provisions			Reprises sur amortissements et provisions	579 200	1 708 595
- sur actif circulant	114 697	67 561	Utilisation d'immobilisations	224 901	60 558
- pour risques et charges d'exploitation	1 052 970	922 932	Autres produits	184 539	1 487 678
Engagement à réaliser sur ressources affectées	1 019 539	10 657	- produits	835	9 372
Autres charges	195 174	1 424 879	Leasing et donations		
Aides financières			Contributions financières reçues		
Autres charges	2 816		Versement des fondateurs		314
			Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
			Autres produits		
			Transferts de charges	320 854	432 736
TOTAL II	34 078 020	215 821	TOTAL I	33 960 498	33 672 429
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	115 543	456 608			
Charges financières			PRODUITS FINANCIERS		
Dotations aux amortissements et provisions			De participation	29	
Intérêts et charges assimilés	180 578	153 250	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	105 921	8 636
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés	81	
Charges nettes sur cession de VMP			Reprises sur provisions Transferts de charges	5 008	
			Différences positives de changes		
TOTAL IV	180 583	153 250	TOTAL III	111 039	8 636
2. RESULTAT FINANCIER	69 545	144 614			
3. RESULTAT COURANT avant impôt	185 066				311 994
Charges exceptionnelles			PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion			Sur opération de gestion	26 151	
- exercice courant	3 622	222	- exercices antérieurs	75 579	34
- exercices antérieurs			Sur opération en capital	406 782	106 075
Sur opération de capital	4 227		Reprises sur provisions		
Dotations aux amortissements et provisions			- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie			- reprises sur provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif		
- dotations aux provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif		15 660	- reprises sur provisions réglementées : renouvellement des immobilisations	1 409	27 409
- dotations aux provisions réglementées : renouvellement des immobilisations			- reprises sur autres provisions		
TOTAL VI	7 849	15 882	TOTAL V	509 920	133 519
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL				502 071	117 637
Participation des salariés aux résultats VII	19 710	2 772			
Impôts sur les sociétés VIII	34 284 182	33 387 725	TOTAL DES PRODUITS	34 581 457	33 814 583
TOTAL DES CHARGES	297 295	426 858	RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	34 581 457	33 814 583	TOTAL GENERAL (I + II + III)	34 581 457	33 814 583

Association Le Pré de la Bataille

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 38 321 041 €, et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 297 295 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

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

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2023 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N°2015-06 du 05/12/2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

et 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant.

Constructions – Structure	40 ans
Constructions – Toitures, menuiserie extérieures	20 ans
Constructions – Installations générales et techniques	20 ans
Constructions – Agencements et décorations	10 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Logiciel	3 à 5 ans
Mobilier	8 ans

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS REGLEMENTEES (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.2)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Différence de réalisation d'éléments d'actif: (contrepartie des produits financiers et plus-values de cessions affectées en ressource de la section d'investissement).
- Provision pour renouvellement des immobilisations
- Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement.

PROVISION CONGES PAYES

En application de l'avis du C.N.C. n° 2007-05 du 4 mai 2007, le montant de la créance envers les financeurs correspondant au montant de la provision pour congés à payer, charges incluses, apparaît au débit du compte 114 « Dépenses refusées par l'autorité de tarification » et figure au passif du bilan au poste « Report à nouveau » en moins des fonds propres de l'Association.

La variation de la provision au titre de l'exercice a été comptabilisée au compte de résultat.

PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Les indemnités calculées conformément à la convention collective sont versées lors du départ en retraite des salariés.

Les Indemnités de Départ à la Retraite estimées à 1 186 018 € pour les départs prévus dans les cinq prochaines années dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à 64 ans, sont externalisées sur un contrat « PREDICA ».

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

- Négociation et signature du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens 2023-2027
- Transfert de l'immeuble rue Marquis sur la section d'investissements de l'Association :
 - Valeur d'Origine : 342 771 €
 - Amortissements cumulés : 14 516 €
- Acquisition de l'Annexe Saint-Etienne-du Rouvray pour 307 400 €
- Variation Provision Congés payés : 578 042 € Bruts Chargés
 - Régularisation erreur de valorisation 2022 : 27 102 €
 - Régularisation du nombre de jours « Compte Epargne Temps » manquants au chiffrage 2022 : 113 504 €
 - Ajout congés des salariés en longue maladie 2023 : 85 589 €
 - Evolution conventionnelle et revalorisation Ségur et Laforcade : 100 736 €
 - Variation du solde de jours de congés 2022/2023 : 251 112 €
- Résultat exceptionnel créditeur de 502 071 € :
 - Il comprend la plus-value sur cession de l'immeuble de Caudebec-lès-Elbeuf pour 274 255 €
 - et un remboursement de Cotisations « Effort à la construction » de 75 552 €.

CHANGEMENT DE PRESENTATION**I. Bilan**

- Transformation de réserves de trésorerie en « réserves de compensation des charges d'amortissements » compte 106870 pour 1 263 497 €
 - Compte 141000 « Provision réglementée – Destinée à financer la couverture du BFR » : 706 521 €
 - Compte 106850 « Réserve de Trésorerie » : 556 976 €

II. Compte Résultat

- Retraitement des frais de Siège pour 1 471 412 € par neutralisation des compte 655 dans « autres charges exploitation » et compte 755 dans « Autres produits ». Ce sont des dépenses de frais de siège communes à différents établissements (Direction Générale, Direction des ressources humaines, Service Administratif et Financier, Contrôle de Gestion, Service Qualité Sécurité Environnement, Service Informatique) et sont majoritairement constituées de rémunérations de personnels salariés et de charges sociales.

3 – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN**3.1 TABLEAUX EXPLICATIFS DU RESULTAT ET DU REPORT A NOUVEAU***Tableau explicatif du résultat de l'exercice*

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
GESTION CONTROLEE (1)	739 000	
GESTION LIBRE (2)		427 995
RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2)		297 295

Tableau explicatif du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER :		
A L'EXERCICE N		20 000
A L'EXERCICE N+1 N+2		
NON AFFECTÉ (dont décrochage)	170 932	270 696
NON AFFECTÉ (Décrochage)		
SOLDE CREDITEUR		119 763
GESTION LIBRE :		
AFFECTE A N		
REPORT A NOUVEAU		790 212
DEPENSES NON PRISES EN CHARGE PAR LE FINANCEUR (Congés Payés)	2 007 406	
SOLDE DEBITEUR	1 217 194	
TOTAUX	2 178 339	1 080 908
TOTAL SOLDE	1 097 431	

3.2 TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice
		Dotations	Prélèvements	
Réserve pour investissements	9 845 340	440 972	0	10 286 312
Réserve de compensation	2 656 135	1 728 069	437 416	3 946 788
Réserve de trésorerie	709 748	0	556 976	152 772
Réserve pour salaires	280 088	0	0	280 088
Autres Réserves	48 227	0	0	48 227
TOTAL RESERVES	13 539 538	2 169 041	994 392	14 714 187
Couverture du besoin en fonds de roulement	706 521	0	706 521	0
Provision pour renouvellement des immobilisations	10 492	0	1 409	9 083
Prov réglementées pds financiers ESMS	31 507	0	8 499	23 008
Différence de réalisation ds éléments d'actifs	189 444	82 550	0	271 994
Prov réglementées intérêts des emprunts	106 391	0	42 808	63 583
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	1 044 355	82 550	759 237	367 668

3.3 TABLEAU DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

		01/01/2023	AUG	DIM	31/12/2023
151000	Provisions pour risques et charges	534 932	37 639	165 114	407 457
157200	Provisions pour grosses réparations	1 557 652	663 000	43 325	2 177 328
158800	Autres Provisions pour charges	838 898	361 331	244 742	955 487
		2 931 481	1 061 970	453 181	3 540 270

	01/01/2023	AUG	DIM	31/12/2023
Pov deprecia ^o Stocks	0	0	0	0
Dépréciat ^o créance clients	164 997	11 229	76 709	99 517
Dépréciat ^o sur autres valeurs mobilières de placement	380	0	0	380
Dépréciat ^o autres créances	71 627	20 917	12 011	80 533
	237 003	32 147	88 720	180 430

3.4 FONDS DE DEDIES

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice.

Ce poste a évolué comme suit au cours de l'exercice :

NATURE	01/01/2023	Augmentation	Dminution	31/12/2023
Fonds dédiés aux Plans Pluriannuels d'Investissements	1 270 613	79 140	75 901	1 273 852
Dons acquisitions matériel	2 180	500	560	2 119
Financement CD76 Dossier Unique Personne handicapée	18 051	0	18 051	0
Financements Laforcade SEGUR ARS et CD76	43 623	8 490	0	52 114
Financements ARS Accompagnement situations Critiques ARS	27 477	133 318	48 271	112 523
CNR : Transition énergétique ARS	57 782	90 319	4 566	143 535
Financement Communauté 360	198 618	299 950	26 076	472 492
CNR ARS - DASPPH	0	100 000	0	100 000
CNR ARS - Qualité de Vie au Travail	0	19 179	0	19 179
Enveloppe CPOM ARS Rebasage	0	120 000	36 950	83 050
Enveloppe CPOM CD76 Rebasage	0	133 209	0	133 209
Dons voyage CAP VERT IME	6 089	0	6 089	0
Dons	10 657	40 000	13 000	37 657
TOTAL DES FONDS DE DEDIES	1 635 090	1 024 105	229 466	2 429 729

3.5 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2023

	GLOBAL	Augmentation	Transfert	Diminutions	Valeur brute au 31/12/2023
Frais établissements	72 455				72 455
Droit au bail					
Concessions, brevets	243 596				243 596
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles en cours	16 820	46 529			63 178
Immobilisations incorporelles	332 700	46 529			379 229
Terrains et agencements de terrains	555 699	27 286			582 985
Constructions	24 362 336	2 445 243		438 125	26 369 453
Installations techniques, matériels et outillages	5 256 489	1 035 718		14 490	6 277 717
Autres immobilisations corporelles	4 551 050	845 852		202 819	5 194 083
Immobilisations en cours	370 462	1 777 956		2 115 811	32 606
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	35 096 035	6 132 054		2 771 245	38 456 845
Participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	855 111	125 209		5 139	975 181
Immobilisations financières	855 111	125 209		5 139	975 181
TOTAL GENERAL	36 283 847	6 303 792		2 776 384	39 811 254

3.6 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2023

	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice	Transfert	Reprise de l'exercice	Amortissement à la clôture de l'exercice
Frais établissements	72 455				72 455
Droit au bail					
Concessions, brevets	239 990	1 979			241 969
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	312 445	1 979			314 424
Terrains et agencements de terrains	160 242	11 685			171 927
Constructions	13 098 162	781 004		435 467	13 443 698
Installations techniques, matériels et outillages	4 524 460	280 868		14 490	4 790 838
Autres immobilisations corporelles	3 588 706	351 977		202 217	3 738 466
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	21 371 571	1 425 534		652 174	22 144 931
Participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Immobilisations financières					
TOTAL GENERAL	21 684 016	1 427 513		652 174	22 459 354

3.7 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN au +	A + 1 AN
Participations			
Créances rattachées à des participations	5		5
Prêts	628 416		628 416
Autres titres immobilisés	7 030		7 030
Autres immobilisations financières	339 730		339 730
Clients douteux ou litigieux	223 227		223 227
Créances redevables et comptes rattachés	1 609 010	1 609 010	
Autres créances	723 691	723 691	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	46 220	46 220	
Sécurité sociale autres organismes sociaux	271 380	271 380	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Taxe sur la valeur ajoutée	113 299	113 299	
- Autres impôts et taxes	90 071	90 071	
- Divers	853 178	853 178	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	114 240	114 240	
TOTAL GENERAL	5 019 497	3 821 089	1 198 408
Montant des prêts accordés dans l'exercice	125 209		
Remboursement des prêts dans l'exercice	5 139		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU +	A + 1 AN ET 5 ANS AU +	A + 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à un an au maximum				
- plus d'un an	6 632 706	779 769	1 872 047	3 980 890
Emprunts et dettes financières divers	47 210	47 210		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 248 764	1 248 764		
Personnel et comptes rattachés	2 450 406	2 450 406		
Sécurité sociale autres organismes sociaux	2 133 056	2 133 056		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	19 710	19 710		
- Taxe sur la valeur ajoutée	44 906	44 906		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	263 755	263 755		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	363 419	363 419		
Groupe et associés				
Redevables créditeurs				
Autres dettes	349 851	349 851		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	64 093	64 093		
TOTAL GENERAL	13 617 876	7 764 939	1 872 047	3 980 890
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 260 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	709 061			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

3.8 SECTION D'INVESTISSEMENTS AU 31/12/2023

EMPLOIS	RESSOURCES
Fonds Propres :	Fonds Propres :
<u>Reprise Excédent affecté à l'investissement</u>	<u>Excédent affecté à l'investissement</u> 440 972
<u>Réserve de compensation des charges d'amort</u>	<u>Réserve de compensation des charges d'amort</u> 1 641 691
<u>Reprise sur subventions amortissables</u> 89 945	<u>Subventions d'investissement</u> 106 517
<u>Différence sur réalisation d'actifs :</u>	<u>Différence sur réalisation d'actifs :</u> 82 550
<u>Reprise provision pour renouvellement immos.</u> 1 409	<u>Provision pour renouvellement immos.</u>
<u>Remboursement d'emprunts</u> 709 062	<u>Emprunts souscrits en cours d'année :</u> 1 260 000
<u>dépôts et cautionnement reçus</u> 350	<u>dépôts et cautionnement versés</u>
	<u>Dotation aux amortissements :</u> 1 426 545
<u>Investissements de l'année :</u>	<u>Valeur nette des biens cédés :</u>
Immobilisations incorporelles 46 529	Immobilisations incorporelles
Immobilisations corporelles 4 354 098	Immobilisations corporelles 4 227
Immobilisations financières 125 209	Immobilisations financières 5 139
Immobilisations en cours 1 777 956	Immobilisations en cours 2 115 811
6 303 792	2 125 178
TOTAL EMPLOIS 7 104 558	TOTAL RESSOURCES 7 083 452
Déficit au 31/12/2022	Excédent au 31/12/2022 6 358 485
Excédent au 31/12/2023 6 337 379	Déficit au 31/12/2023
TOTAL 13 441 937	TOTAL 13 441 937

4 – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

4.1 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT BUDGETAIRE

Résultat comptable des établissements en <u>gestion contrôlée</u>	- 130 700
Retraitement	+ 0
<u>Résultat de l'exercice aux comptes administratifs</u> <u>et Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses</u>	<u>- 130 700</u>
Résultat comptable des établissements en <u>gestion libre</u>	+ 427 995
<u>Résultat de l'exercice aux comptes agrégés</u>	<u>+ 297 295</u>

4.2 ENGAGEMENTS FINANCIERS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	
	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 791 688
Emprunts et dettes financières divers	0
TOTAL	10 791 688

Sur emprunts Foyers Rouen :

Garantie Ville de Rouen :	1 822 675 €
Garantie CG 76 :	2 734 013 €

Sur emprunts des relocalisations des ESAT :

ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Privilège de prêteur denier :	1 050 000.00 €
ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Hypothèque conventionnelle :	743 000.00 €
ESAT Saint-Etienne-du-Rouvray - Privilège de prêteur denier :	1 000 000.00 €
ESAT Saint-Etienne-du Rouvray - Hypothèque conventionnelle :	707 000.00 €

Sur Emprunt Confiserie :

ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Société Générale Nantissement Compte sur Livret	435 000.00 €
--	--------------

Sur Emprunt Rouen :

Projet Rouen (Siège et Atelier de Jour) - Crédit Agricole Nantissement Compte à terme	1 600 000.00 €
--	----------------

Sur Emprunt Cuisine centrale :

Projet Cuisine centrale – Crédit Coopératif Nantissement Compte à terme	700 000.00 €
--	--------------

4.3 EFFECTIFS (à la clôture de l'exercice)

Nombre de salariés au 31/12/2023 :	352
Nombre d'ETP au 31/12/2023 :	296.37

4.4 REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES (article 20 de la loi du 23 mai 2006)

265 895 € (Deux cent soixante-cinq mille huit cent quatre-vingt-quinze euros)

Fonctions concernées :

- Directrice Générale
- Directeur Général Adjoint
- Directeur de Pôle

4.5 RESULTAT EXCEPTIONNEL

PRODUITS	Pénalité reçue sur marché (Travaux Cuisine Centrale)	26 151
	Rentrée sur créances amorties	27
	Quote-Part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	89 945
	Produits de cession d'éléments d'actif cédés (Immeubles Caudebec)	277 409
	Produits de cession d'éléments d'actif cédés (Véhicules)	30 500
	Produits de cession d'éléments d'actif cédés (Matériels)	8 928
	Reprise provision réglementée renouvellement des immobilisations	1 409
	Transfert de charge exceptionnel	75 552
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		509 920
CHARGES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 537
	Pénalités amendes	85
	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés (Immeubles Caudebec)	3 154
	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés (Matériels)	1 074
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 849
RESULTAT EXCEPTIONNEL		502 071

4.6 DONS & COTISATIONS

Cotisations Adhérents	665,00 €
Dons en numéraires	14 790,00 €
Dons en nature	2 032,00 €
Total	17 487,00 €