

**ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENOT**  
**IMPASSE NIEPCE – BP 581**  
**77016 MELUN CEDEX**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2023**

*BSV Audit & associés*

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024- NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*



Véronique Favret  
Stéphane Guastavino

*Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENY**  
**IMPASSE NIEPCE – BP 581**  
**77016 MELUN CEDEX**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2023**

Aux Adhérents,

**1 - 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 AMIS DE GERMENY relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**2 - Fondement de l'opinion**

**2.1 - 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.

**2.2 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.





### **3 - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous devons porter à votre connaissance les appréciations les plus importantes relatives aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ses risques.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait pas d'appréciations significatives à communiquer dans notre rapport.

### **4 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents**

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 de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5 - Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la gouvernance 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 gouvernance 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **6 - 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.823-55 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 ;

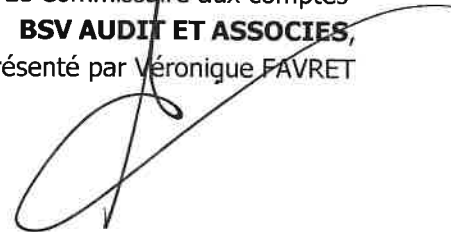




- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la gouvernance, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la gouvernance de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait le 11.06.2024

Le Commissaire aux comptes  
**BSV AUDIT ET ASSOCIES,**  
Représenté par Véronique FAVRET





**ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENOT**

**IMPASSE NIEPCE – BP 581**

**77016 MELUN CEDEX**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**DECISION COLLECTIVE DES MEMBRES RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

***BSV Audit & associés***

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 – NAF 6920Z*

*Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01*

*Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04*

*Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*



Véronique Favret  
Stéphane Guastavino

*Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENOTY**  
**IMPASSE NIEPCE – BP 581**  
**77016 MELUN CEDEX**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**  
**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

**Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.





## **COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**BSV Audit & associés**

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024- NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*



# BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à)	Net	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobilisations incorporelles	190 164	179 206	10 958	14 830	- 3 871
Frais d'établissement	31 402	31 402	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	158 762	147 804	10 958	14 830	- 3 871
Fonds commercial	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	19 998 793	13 085 142	6 913 651	6 907 468	6 184
Terrains	1 536 605	33 960	1 502 644	1 471 050	31 594
Constructions	12 874 036	8 713 386	4 160 650	4 311 002	- 150 351
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 223 119	1 690 723	532 396	497 249	35 148
Autres	3 336 110	2 647 072	689 038	628 167	60 871
Immobilisations corporelles en cours	18 453	-	18 453	-	18 453
Avances et acomptes	10 470	-	10 470	-	10 470
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	152 070	-	152 070	150 798	1 272
Participations et Créances rattachées	26 196	-	26 196	26 196	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-
Autres	125 873	-	125 873	124 601	1 272
<b>Total I</b>	<b>20 341 027</b>	<b>13 264 348</b>	<b>7 076 679</b>	<b>7 073 095</b>	<b>3 584</b>
Comptes de liaison	-	-	-	-	-
<b>Total II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours	-	-	-	-	-
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	36 661	-	36 661	87 614	- 50 953
Créances	3 698 247	-	3 698 247	2 338 439	1 359 808
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 742 273	-	1 742 273	1 890 240	- 147 967
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-	-
Autres	1 955 973	-	1 955 973	448 198	1 507 775
Valeurs mobilières de placement	1 114 024	-	1 114 024	1 110 959	3 065
Instruments de trésorerie	-	-	-	-	-
Disponibilités	6 071 076	-	6 071 076	7 765 557	- 1 694 481
Charges constatées d'avance	86 268	-	86 268	83 756	2 512
<b>Total III</b>	<b>11 006 276</b>	<b>-</b>	<b>11 006 276</b>	<b>11 386 325</b>	<b>- 380 048</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>	<b>31 347 303</b>	<b>13 264 348</b>	<b>18 082 956</b>	<b>18 459 420</b>	<b>- 376 464</b>

Véronique FAVRET

# BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022	VARIATION
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	201 672	201 672	-
<i>d'investissement affectés à des biens renouvelables...</i>			-
Fonds propres statutaires	201 672	201 672	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)			-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-
Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-	-
Apports			-
Legs et donations			-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			-
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)			-
Réserves	7 723 569	7 538 852	184 718
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 439 386	3 254 668	184 718
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-
Réserves pour projet de l'entité			-
Autres	4 284 184	4 284 184	-
Report à nouveau	2 361 959	2 627 269	- 265 310
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion	399 266	288 804	110 462
Excédent ou déficit de l'exercice	- 114 633	- 80 592	- 34 040
Dont excédent ou déficit des activités sociales et et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 178 678	- 289 812	111 135
Situation nette (sous total)	10 172 568	10 287 200	- 114 633
Fonds propres consommables	932 096	987 058	- 54 962
Subventions d'investissement	638 652	708 006	- 69 354
Provisions réglementées	293 444	279 051	14 393
Autres fonds associatifs (partie 2/2)	-	-	-
Total I	11 104 664	11 274 258	- 169 594
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	21 318	52 025	- 30 707
Fonds dédiés	839 593	461 613	377 980
Total II	860 911	513 638	347 273
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	-	17 685	- 17 685
Provisions pour charges	164 293	173 006	- 8 713
Total III	164 293	190 691	- 26 398
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 346 000	3 808 842	- 462 841
Emprunts et dettes financières diverses	42 345	42 761	- 416
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 312	27 568	- 26 256
Redevables créditeurs			-
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	869 777	769 665	100 112
Dettes des legs ou donations	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	1 673 508	1 785 865	- 112 357
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-
Autres dettes	- 5 322	22 569	- 27 891
Instruments de trésorerie	-	-	-
Produits constatés d'avance	25 467	23 564	1 903
Total IV	5 953 087	6 480 833	- 527 745
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	18 082 956	18 459 420	- 376 464

Vérification FISCAL

**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>VARIATION</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation	-	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	15 368	138	15 230
Autres intérêts et produits assimilés	-	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	-	-	-
Différences positives de change	-	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
<b>Total III</b>	<b>15 368</b>	<b>138</b>	<b>15 230</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	101 257	110 033	8 776
Différences négatives de change	-	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
<b>Total IV</b>	<b>101 257</b>	<b>110 033</b>	<b>8 776</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>5 111</b>	<b>109 895</b>	<b>24 006</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>261 019</b>	<b>161 192</b>	<b>99 827</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	-	-	-
Sur opérations en capital	155 596	72 533	83 064
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 388	8 525	137
<b>Total V</b>	<b>163 985</b>	<b>81 058</b>	<b>16 900</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	822	458	364
Sur opérations en capital	-	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	16 776	-	16 776
<b>Total VI</b>	<b>17 598</b>	<b>458</b>	<b>17 140</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>146 387</b>	<b>80 600</b>	<b>65 787</b>
Impôts sur les sociétés	-	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>21 194 313</b>	<b>20 675 593</b>	<b>418 693</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI)</b>	<b>21 308 945</b>	<b>20 756 185</b>	<b>552 760</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 114 633</b>	<b>- 80 592</b>	<b>133 867</b>
<b>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature	-	-	-
Prestations en nature	-	-	-
Bénévoiat	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature	-	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-	-
Prestations en nature	-	-	-
Personnel bénévole	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

FRANÇOISE

Véronique FUBRET

**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>VARIATION</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	-	-	-
Ventes de biens et services	2 363 515	2 523 147	- 159 632
<i>Ventes de prestations de service</i>	2 363 515	2 523 147	- 159 632
dont parrainages	-	-	-
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales	-	-	-
Produits de tiers financeurs	14 852 594	14 116 210	736 384
Concours publics et subventions d'exploitation	14 852 594	14 116 210	736 384
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	676 227	740 951	- 64 724
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-
Dons manuels	-	-	-
Mécénats	-	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-	-
Contributions financières	-	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	249 028	414 010	- 164 983
Utilisations des fonds dédiés	40 570	176 264	- 135 694
<b>Autres produits</b>	<b>3 509 253</b>	<b>3 364 766</b>	<b>144 487</b>
Cotisations	-	-	-
Dons manuels	-	-	-
Mécénats	-	-	-
Legs et donations	-	-	-
Contributions financières reçues	-	-	-
Versement des fondateurs	-	-	-
<i>Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat</i>	-	-	-
Autres produits	3 509 253	3 364 766	144 487
<b>Total I</b>	<b>21 014 960</b>	<b>20 594 397</b>	<b>420 563</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	247 034	305 535	- 58 501
Variation de stock	-	-	-
Autres achats et charges externes	5 037 158	4 918 661	118 497
Aides financières	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	840 013	857 741	- 17 728
Salaires et traitements	9 613 862	9 665 337	- 51 475
Charges sociales	4 128 063	3 880 992	247 071
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	803 746	747 106	56 640
Dotations aux provisions	38 610	11 914	26 696
Reports en fonds dédiés	387 670	255 196	132 474
Autres charges	93 935	3 214	90 720
Aides financières	-	-	-
Autres charges	93 935	3 214	90 720
<b>Total II</b>	<b>21 190 090</b>	<b>20 645 694</b>	<b>544 396</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 175 130</b>	<b>- 51 298</b>	<b>- 123 833</b>

REHUMAN

Véronique FAVRE

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 sont caractérisés par les données suivantes :

TOTAL BILAN :	18 082 956 €
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION :	21 014 960 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent) :	- 114 633 €

L'exercice comptable a eu un durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'Association arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 25 avril 2024.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat.

Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lequel les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat.

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

Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

### Objet social de l'Association :

L'Association a pour mission d'assumer toutes les obligations attachées à l'accompagnement et la prise en charge des personnes en situation de handicap, notamment en application des lois de 2 janvier 2002 et du 11 février 2005, et de toutes autres dispositions législatives et réglementaires.

### Périmètre des activités réalisées :

Les champs d'intervention de l'Association sont :

- ~ habitat et vie sociale
- ~ le travail et l'emploi
- ~ le soin et l'accompagnement

Elle intervient sur le territoire de la Seine et Marne

### Moyen mis en œuvre :

L'Association se donne les moyens nécessaires pour atteindre des objectifs visés dans son objet social.

L'Association est laïque. Elle s'interdit toute attache avec un mouvement politique ou une confession.

L'Association se réserve la possibilité de répondre à tous appel à projet, sollicitation ou projet innovant en relation avec l'objet social.

Afin de faciliter son action et d'étendre sa capacité à répondre aux besoins des personnes en situation de handicap dans un contexte évolutif, l'Association se donne la possibilité d'adhérer à tout groupement, regroupement ou association que ce soit de manière définitive ou temporaire.

### Effectifs :

Au 31 décembre 2023, les effectifs salariés étaient de 207 personnes représentant 198,83 ETP pour le personnel administratif, encadrants, personnels médico-social et soignants.

Les ESAT comptaient au 31 décembre 2023, 252 travailleurs handicapés représentant 228,3 ETP.

	TH	Autres	TOTAL
Personnes Physiques	252	207	459
ETP	228,3	198,83	427,13

### Règles et méthodes comptables

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

- ~ 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général règlement 90-03 du comité de la réglementation comptable (CRC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- ~ du règlement n°2014-03 de l'autorité des normes comptables (ANC).
- ~ des comptes annuels des associations et fondations.
- ~ des modifications dues aux règlements n°2018-06 et 2019-04
- ~ de l'autorité des normes comptables (ANC).

Le règlement ANC N° 2018-06 présente le modèle de bilan sous forme de tableaux et celui du compte de résultat sous forme de liste.

#### Subventions d'investissement

Le reclassement des subventions d'investissement : le nouveau règlement supprime le traitement comptable introduit en 1999 qui permettait à l'association de distinguer les subventions d'investissement destinées à financer un bien renouvelable ou non.

Nous devons à présent appliquer les dispositions du PCG, dans lequel les subventions d'investissement doivent être comptabilisées soit en produit, soit en subvention d'investissement (compte 13).

Les subventions sont reprises en résultat au rythme des amortissements pratiqués sur les investissements qu'elles financent.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

~ Constructions	de 25 à 50 ans
~ Agencements et aménagements de constructions	de 2 à 25 ans
~ Installations techniques	de 3 à 20 ans
~ Matériel et outillage industriel	de 3 à 15 ans
~ Installations générales	de 3 à 20 ans
~ Matériel de bureau et informatique	de 3 à 15 ans

Nous appliquons la réglementation sur les immobilisations par composants pour le parc immobilier de l'Association.

#### 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.

#### Engagement de départ à la retraite :

Les paramètres de calcul sont les suivants :

- âge de départ :	62 ans
- Taux d'augmentation des salaires :	1,00%
- Taux de charges sociales :	50%

L'association provisionne uniquement l'engagement relatif aux salariés de plus de 57 ans. La provision au 31/12/2023 s'élève à 164 293,40 € (contre 173 006,23 € au 31/12/2022). Une reprise nette de 8 712,75 € a été comptabilisée en 2023.

#### Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants :

Selon l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations des trois plus hauts dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature représentent au 31 décembre 2023 :

~ Rémunérations :	265 632 €
~ Avantages en nature :	1 773 €

#### Faits significatifs de l'exercice

1. Préparation du rapprochement avec l'Association CLEAH :
  - a) Mise en place d'un Comité mensuel pour le rapprochement et la direction générale partagée.
  - b) Mise à disposition par CLEAH du Directeur Général et de la Directrice Administrative et Financière.
  - c) Mise à disposition par les Amis de Germenoy du Directeur Général adjoint et de la Directrice des Ressources Humaines.
  - d) Recours à deux prestataires pour conseils juridiques en vue du rapprochement.
  - e) Avis favorable des deux CSE au rapprochement pour une absorption de CLEAH par Les Amis de Germenoy.
  - f) Organisation de réunions communes CLEAH / Les Amis de Germenoy en Comité de Direction Elargi (CODIREL) avec la participation des Présidents.
2. Ouverture d'un nouveau site Internet.
3. Election d'un nouveau Président du Conseil d'Administration.
4. Choix du logiciel informatique unique pour le suivi des usagers.
5. Démarrage de l'accompagnement hors les murs de la MAS.
6. Travaux d'agrandissement pour un regroupement des services du Siège.
7. Internalisation de la paie.
8. Premières évaluations selon la réglementation HAS (SAVS – SAMSAH et EAM Les Prés Neufs).
9. Restitution du rapport d'audit RPS préconisant notamment l'amélioration de la communication interne.
10. Renouvellement de tout le matériel de la Brasserie (ESAT des Gêmeaux).
11. Accord du Conseil Départemental et de l'ARS de Seine-et-Marne pour une prorogation du CPOM jusqu'au 31 décembre 2024 et proposition d'une prorogation supplémentaire jusqu'au 31 décembre 2025.
12. Obtention de Crédits Non Reconductibles (CNR) de plus de 300 000 € dédiés à des actions pour 2024.

#### Evénements postérieurs à la clôture

Néant

#### Autres informations

Honoraires du commissaire aux comptes : 47 964,00 €

## IMMOBILISATIONS - VALEUR BRUTE

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement	31 402			31 402
<b>Total I</b>	<b>31 402</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 402</b>
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	<b>157 444</b>	<b>1 318</b>		<b>158 762</b>
<b>Total II</b>	<b>157 444</b>	<b>1 318</b>	<b>-</b>	<b>158 762</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 470 042	32 603		1 502 645
Agencement des terrains	33 960			33 960
Constructions	12 578 916	295 121		12 874 036
Installations générales, agencement des constructions	-			-
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 053 825	169 295		2 223 119
Installations générales, aménagements divers	-			-
Matériel de transport	-			-
Matériel de bureau et informatique	-			-
Mobilier	-			-
Autres	3 110 620	285 555	53 195	3 342 978
Immobilisations corporelles en cours	-	11 584		11 584
Avances et Acomptes	-	10 470		10 470
<b>Total III</b>	<b>19 247 362</b>	<b>804 627</b>	<b>53 195</b>	<b>19 995 794</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	-			-
Prêts et autres immobilisations financières	150 798	8 210	6 938	152 071
<b>Total IV</b>	<b>150 798</b>	<b>8 210</b>	<b>6 938</b>	<b>152 069</b>
<b>Total (I+II+III+IV)</b>	<b>19 537 007</b>	<b>814 155</b>	<b>60 134</b>	<b>20 341 027</b>

## IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement	31 402			31 402
<b>Total I</b>	<b>31 402</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 402</b>
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	<b>142 614</b>	<b>5 189</b>		<b>147 804</b>
<b>Total II</b>	<b>142 614</b>	<b>5 189</b>	<b>-</b>	<b>147 804</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	-			-
Agencement des terrains	32 952	1 008		33 960
Constructions	8 267 915	445 472		8 713 387
Installations générales, agencement des constructions	-			-
Installations techniques, matériels et outillage industriels	1 556 576	134 406	259	1 690 723
Installations générales, aménagements divers	-			-
Matériel de transport	-			-
Matériel de bureau et informatique	-			-
Mobilier	-			-
Autres	2 482 452	217 816	53 195	2 647 073
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Avances et Acomptes	-			-
<b>Total III</b>	<b>12 339 894</b>	<b>798 702</b>	<b>53 454</b>	<b>13 085 142</b>
<b>Total (I+II+III)</b>	<b>12 513 911</b>	<b>803 892</b>	<b>53 454</b>	<b>13 264 348</b>

## IMMOBILISATIONS - VALEUR NETTE

Rubriques	Valeur nette début d'exercice	Valeur nette fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
Frais d'établissement, de recherche et développement	-	-
<b>Total I</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	<b>14 830</b>	<b>10 959</b>
<b>Total II</b>	<b>14 830</b>	<b>10 959</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Terrains	1 470 042	1 502 645
Agencement des terrains	1 008	0
Constructions	4 311 001	4 160 650
Installations générales, agencement des constructions	-	-
Installations techniques, matériels et outillage industriels	497 249	532 396
Installations générales, aménagements divers	-	-
Matériel de transport	-	-
Matériel de bureau et informatique	-	-
Mobilier	-	-
Autres	628 167	695 906
Immobilisations corporelles en cours	-	11 584
Avances et Acomptes	-	10 470
<b>Total III</b>	<b>6 907 466</b>	<b>6 913 650</b>
<b>Immobilisations financières</b>		

## DEPRECIATIONS

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	174 016	5 189	-	179 206
Immobilisations corporelles	12 339 894	798 702	53 454	13 085 142
Immobilisations financières	-			-
Stocks	-			-
Créances	26 439		26 439	0
<b>Total I</b>	<b>12 540 350</b>	<b>803 892</b>	<b>79 893</b>	<b>13 264 348</b>

## ETAT DES CREANCES

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	26 196		26 196
Prêts (1)			
Autres	125 873		125 873
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	1 778 934	1 778 934	
Autres	1 955 973	1 955 973	
Charges constatées d'avance	86 268	86 268	
<b>Total</b>	<b>3 973 245</b>	<b>3 821 176</b>	<b>152 069</b>
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts récupérés en cours d'exercice			

## PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients / usagers et comptes rattachés	84 150	180 815
Créances sociales et fiscales		
Autres créances	25 467	23 564
Intérêts financiers		
<b>Total</b>	<b>109 617</b>	<b>204 378</b>

# FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres	Changement plan comptable	Affectation du résultat				Subventions d'investissement		
		Résultat en attente d'affectation	Affectation Résultat propre Association	Affectation Résultat N-1	Affectation Résultat N-2	Augmentation	Diminution	Transferts
Montant global au 31/12/2022	Transferts							Montant global au 31/12/2023
201 672								201 672
Fonds associatif/ sans droit de reprise								-
Fonds propres sans droit de reprise								-
Fonds associatif/ avec droit de reprise								-
Fonds propres avec droit de reprise								-
Ecart de réévaluation								7 723 569
Réserves								-
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion centrale								-
Report à nouveau								2 361 958
Dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion centrale								106 929
Excédent ou déficit de l'exercice								114 833
Situation nette								10 172 557
Fonds propres consommables								-
Subventions d'investissement sur biens renouvelables								638 651
Subventions d'investissement								-
Provisions réglementées								293 444
Droit des propriétaires - logement								-
Total								11 064 549

Tableau des subventions d'investissement					
Montant nominal	Montant global 31/12/2022	Variations de l'exercice			Montant global 31/12/2023
		Transfert	Augmentation	Diminution	
Affectés à des biens non renouvelables	2 025 708			88 355	1 958 351
Affectés à des biens renouvelables	-			-	-
Quotus-parts virées au résultat	1 317 700			-	1 317 700
Affectés à des biens non renouvelables	-			-	-
Affectés à des biens renouvelables	-			69 355	69 355
Total NET	708 006	-	-	-	638 651

### VENTILATION DU RESULTAT

ETABLISSEMENT	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE		TOTAL
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS	
Association	24 560				24 560
Germenoy Commercial		- 11 060			- 11 060
Germenoy DG				- 47 784	- 47 784
Gémeaux Commercial		- 17 865			- 17 865
Gémeaux DG				- 72 586	- 72 586
IMO Commercial	82 426				82 426
IMO DG			76 731		76 731
EFICACE		- 92 192			- 92 192
SIEGE				- 178 687	- 178 687
FOYER Clémentine				- 25 818	- 25 818
SAVS/SAMSAH			84 645		84 645
EAM Les prés neufs				- 103 561	- 103 561
SOJ Les prés neufs				- 1 409	- 1 409
RA la plaine	9 350				9 350
RA Nosy Bé	2 156				2 156
MAS du Val de Seine			89 792		89 792
GEM Pontault-Combault	44 403				44 403
GEM Moissy-Cramayel	22 267				22 267
<b>TOTAL</b>	<b>185 163</b>	<b>- 121 118</b>	<b>251 168</b>	<b>- 429 846</b>	<b>- 114 633</b>

# FONDS DEDIES

	Fonds à engager au 01/01/2023	Régularisation exercices antérieurs / transferts	Engagements à réaliser sur nouvelles actions	Utilisation en cours d'exercice		Fonds restant à engager au 31/12/2023	
				Montant global	dont remboursements	Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
<b>TOTAL Subvention d'exploitation</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Association</b>							
Dons IMO						-	
Dons SOJ						-	
Dons MAS	52 025		425	32 132		20 318	
<b>EAM</b>			1 000			1 000	
<b>TOTAL Ressources liées à la générosité du public</b>	52 025	-	1 425	32 132	-	21 318	-
<b>Siège</b>	-					-	
Subvention DUI	166 701			15 075		151 626	
<b>IMO Commercial</b>							
Fonds AGEFIPH - Formation TH	5 414					5 414	5 414
<b>IMODG</b>							
CNR 2019	42 844			8 727		34 116	34 116
CNR 2022	10 115			3 584		6 532	6 532
CNR 2023			8 205			8 205	8 205
<b>Germeuoy DG</b>							
CNR 2021 - Auto-test COVID	2 124					2 124	2 124
CNR 2022	30 615			6 705		23 910	
CNR 2023			159 741			159 741	
<b>Gemeaux DG</b>							
CNR 2021	1 820					1 820	
CNR 2022	12 113			5 162		6 952	
CNR 2023			64 440			64 440	
<b>MAS du Val de Seine</b>							
CNR 2016	288					288	288
CNR 2021	5 170					5 170	5 170
CNR 2022	24 370					24 370	
CNR 2023			145 539			145 539	
<b>SAVS / SAMSAH</b>							
CNR 2013	5 000			605		4 395	4 395
CNR 2021 - Auto-test COVID	325					325	325
CNR 2021 - Formations bucco-dentaires	1 300					1 300	1 300
CNR 2022	6 952					6 952	
<b>RA LA PLAINE</b>							
CNR 2023			7 541			7 541	
<b>RA NOSY BE</b>							
CNR 2023			2 961	1 045		1 916	
<b>EAM les prés neufs</b>							
CNR 2018	131 495					131 495	131 495
CNR 2021 - Formations bucco-dentaires	1 688					1 688	
CNR 2022	13 281					13 281	
CNR 2023	-		30 456			30 456	
<b>TOTAL Contributions financières d'autres organismes</b>	461 613	-	418 882	40 902	-	939 593	199 264

## PROVISIONS

RUBRIQUES	A l'ouverture de l'exercice			Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06				
<b>Provisions réglementées</b>	279 051			14 393	-	-	293 444
Amortissements dérogatoires							-
Hausse de prix							-
Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR							-
Provision réglementée pour produits financiers							-
Provision réglementée affectée aux plus values nettes d'actif							-
Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations							-
Autres provisions réglementées	-	-	-				-
<b>Provisions pour risques et charges</b>	279 051		279 051	14 393	-	-	293 444
Provisions pour litiges	190 691				-	26 398	164 293
Provisions pour garanties données aux clients	17 685		17 685		-	17 685	-
Provisions pour amendes et pénalités	-						-
Provisions pour pensions et obligations similaires	173 006		173 006		-	8 713	164 293
Provisions pour impôts	-						-
Provisions pour charges sur legs et donations	-						-
Autres provisions pour risques et charges	-						-
<b>Total</b>	460 743			14 393	-	26 398	457 738

(A)

(B)

Ventilation des dotations de l'exercice (A)	Ventilation des dotations	
	Exploitation	Exceptionnel
<b>Total</b>	14 393	-
<b>Ventilation des reprises de l'exercice (B)</b>		
	Exploitation	Exceptionnel
<b>Total</b>	26 398	-

## Etat des DETTES

Etat des dettes	Montant brut	Degre d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>	3 346 000	448 299	941 828	1 955 873
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine	3 346 000	448 299	941 828	1 955 873
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	42 345	42 345		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	871 089	871 089		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	1 673 508	1 673 508		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Autres dettes</i>	-5 322	-5 322		
<i>Produits constatés d'avance</i>	25 467	25 467		
<b>Total</b>	<b>5 953 087</b>	<b>3 055 386</b>	<b>941 828</b>	<b>1 955 873</b>

