

Comptes 2024

Assemblée Générale du 10 Avril 2025

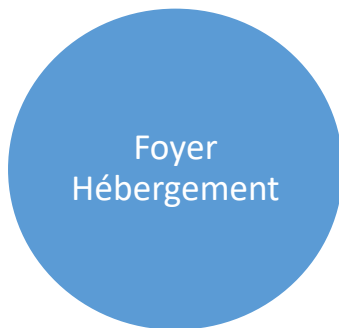


Agenda

1. Faits marquants (comptables et financiers) & Méthode d'évaluation
2. Analyse du résultat de l'exercice 2024
3. Affectation du résultat



Comptes agrégés d'Aigrefoin



Faits Marquants & Méthode d'évaluation

Faits marquants 2024:

Projet du Jardin à l'Assiette s'est concrétisé avec la mise en service des 2 serres tri-tunnels et début des travaux pour la serre des fleurs avec système de tables chauffantes en remplacement de l'ancienne serre chauffée.

Complément du leg reçu en 2024 pour 77k€

Reprise de la provision sur l'ESAT pour 120k€

Absence de 2 responsables majeurs (Gestion et ESAT pour 5 mois)

Mise en place du logiciel de caisse Hiboutik pour gérer les ventes et les stocks de l'ESAT en remplacement de Kezia.

Doublement de stocks (principalement produits boutique)

Faits marquants 2025 :

Arrivée d'un responsable ESAT.

Politique de placement de la trésorerie sur des comptes à terme à échéance étalées entre 1 an et 3 ans.

Travail en cours pour établir et récupérer (ou payer) les montants dûs par les familles, en remontant à partir de 2018.

Méthode d'évaluation : Pas de changement dans les méthodes d'évaluation



Analyse du résultat de l'exercice 2024: Résultat global 31/12/2024

	31/12/2023	31/12/2024	Variation
Produits d'activité	3 556 681	3 855 867	299 186
Autres produits	1 023 959	1 215 853	191 894
Total des pdts exploit	4 580 640	5 071 720	491 080
Charges activités et fixes	1 572 206	1 462 082	(110 123)
Charges de personnel	2 722 681	2 845 528	122 847
Autres	584 222	663 192	78 970
Total des charges expl	4 879 109	4 970 802	91 694
Résultat financier	(23 053)	(36 166)	(13 113)
Résultat exceptionnel	496 848	36 351	(460 497)
Impôts	1 111	1 525	414
RESULTAT	174 215	99 578	(74 638)

L'augmentation des produits provient principalement des financeurs (+6%) et d'une reprise de provision (120k€) qui compensent une baisse du chiffre d'affaires de l'ESAT

Après correction d'effets comptables (104k€ du projet Jardin-Assiette et 63k€ de correction de fonds dédiés) les charges augmentent de 132k€ principalement du fait des salaires, avec une bonne maîtrise des couts de l'énergie)

En 2023, le résultat exceptionnel était très élevé du fait d'un leg et d'un financement du projet Jardin à l'assiette (352k€ et 100k€). En 2024 à noter le leg de 77k€. L'augmentation des charges financière provient du cout de l'emprunt qui est indexé sur le taux du livret A.

Un résultat positif en 2024 mais qui reste fragile.



2024: un résultat fragile

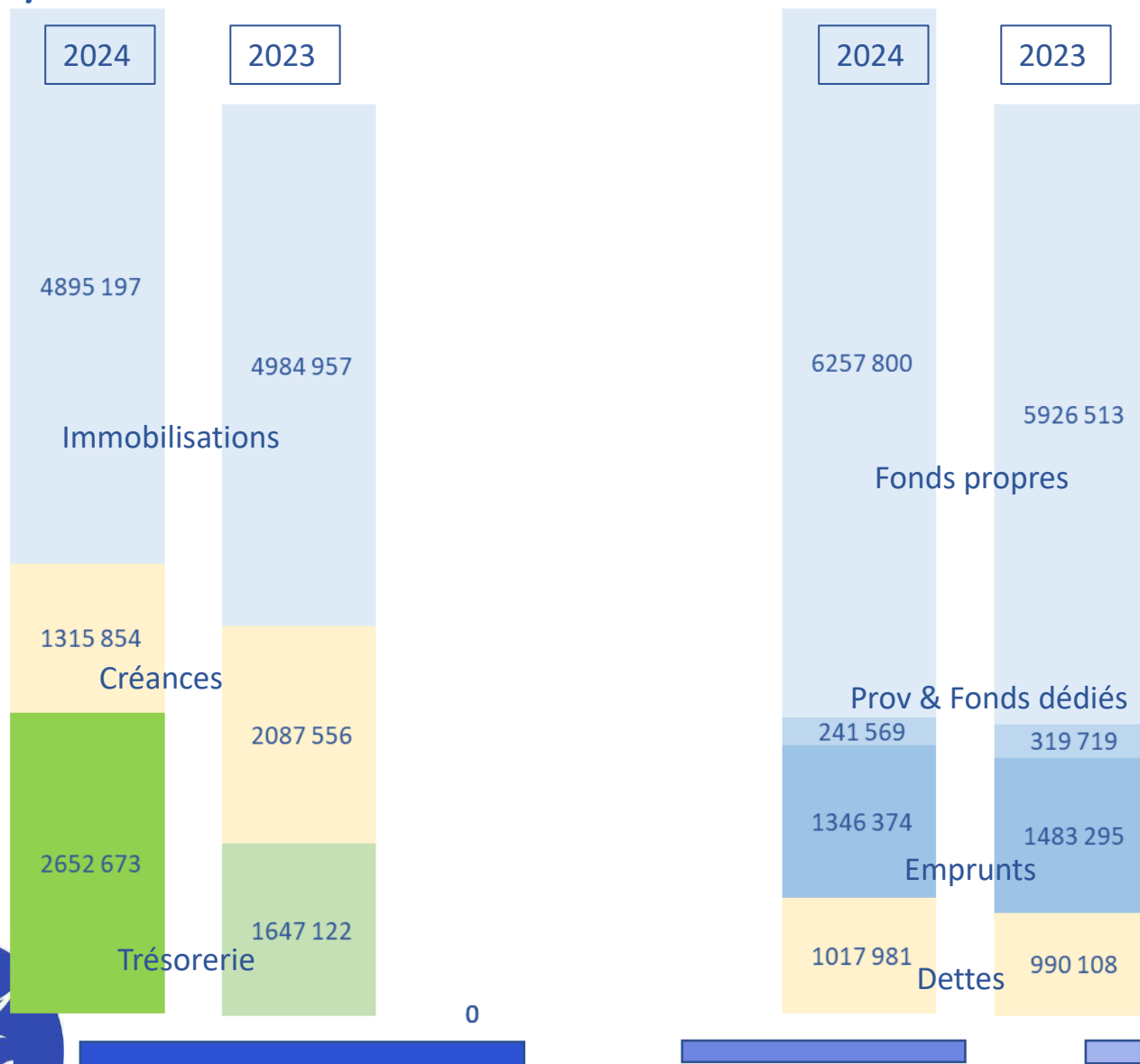
• Résultat 2024	99 578
• Leg spécial 2024	- 77 000
• Reprise de provision	-120 000
• Traitement comptable correction 2023	+63 000
• Dépenses Andalousie	+50 000
• Absence responsables majeurs	~-60 000
• Résultat 2024 'normal'	
• Amortissements non financés par le département	+34 000
• Résultat 2024 'récurrent'	-10 421

L'Association n'a que peu de dons pour ses dépenses courantes (salaires, événements, cotisation Arche en France), sachant que les dons qui sont spécifiques pour des projets d'investissement ne rentrent pas dans ce résultat.

Le « social » est déséquilibré par sous financement de l'ARS et du département (-50k€)
Un redressement de l'ESAT commercial amorcé sur 2024 mais à confirmer.

Il est important de poursuivre les efforts de suivi des dépenses pour utiliser nos réserves pour des projets et non pour les fins de mois, même si un complément sur les foyers et l'Esat Social semble nécessaire compte tenu du sous financement du département et de l'ARS

Analyse du résultat de l'exercice 2024: Bilan Financier au 31/12/2024



Le bilan montre une trésorerie de 2,6 m€, en amélioration par rapport à l'année dernière du fait du recouvrement de créance sur l'aide aux poste et l'encaissement des legs.

Les immobilisations sont stables. Les investissements principaux de 2024 ont été le projet Jardin à l'assiette.

Les provisions et fonds dédiés baissent du fait de la reprise d'une provision sur l'ESAT commercial (120k€)

Les dettes sont stables.

Par rapport à l'année dernière, le total du bilan est en légère augmentation.

A noter que les fonds propres sont principalement constitués de réserves sous contrôle des autorités, ainsi que des dons et réserves en propres de l'association et de l'ESAT commercial



Analyse du résultat de l'exercice 2024: Information du compte de résultat détaillé

	ASSOCIATION	ESAT EXPLOITATION	ESAT SOCIAL	FOYER HEBERGEMENT	FOYER VIE	HABITAT INCLUSIF
Total des produits	188 785	753 406	979 543	990 272	1 364 710	108 543
Charges d'exploitation	79 293	163 966	145 004	(170 628)	(209 215)	(12 535)
Charges de personnel	58 377	128 995	692 145	(567 529)	(761 897)	(51 194)
Charges de structure	194 598	233 103	243 966	(261 390)	(373 313)	(34 425)
Résultat Exceptionnel	100 803					
RESULTAT 2024	(42 680)	173 481	(101 572)	(9 276)	20 284	10 390
<i>RESULTAT 2023</i>	<i>273 739</i>	<i>(76 200)</i>	<i>(20 923)</i>	<i>(60 197)</i>	<i>58 118</i>	<i>1 679</i>

L'Esat Social a été impacté par l'annulation d'une très ancienne créance d'un montant de 49k€

Le résultat total de l'ESAT (Social + Commercial) à l'équilibre sur 2024(en faisant abstraction de la reprise de provision exceptionnelle de 120k€ et de l'annulation de la créance de 48k€), **en nette amélioration par rapport à 2023** où la perte était de 97k€.

Le foyer d'hébergement revient dans le vert (si on prend en compte 34k€ de déficit structurel)



L'écart entre le total des établissements et le résultat global correspond à l'annulation de la provision pour la créance de 49k€, qui était provisionné eu niveau global.



Analyse du résultat de l'exercice 2024: Zoom ESAT Exploitation par atelier

	Activités Transverses	Artisanat	Boutique	Cuisine Communautaire	Espaces Verts	Jardin Maraicher	Menuiserie	Produits Transformés	Sous Traitance
Achat	(8 653)	(8 679)	(14 597)	(156)	(5 325)	10 643	0	(22 850)	(2 901)
Achats de fonctionnement	(17 138)	(340)	(543)	(2)	(404)	(135)	0	0	(5 982)
Amortissements	(11 923)	(1 474)	0	(16 019)	(13 518)	(19 845)	0	(4 535)	(1 286)
Assurances	(5 416)	0	0	0	0	0	0	0	(24)
Couts salariaux	(9 191)	(108 824)	(7 361)	(18 094)	(239 622)	(227 288)	(728)	0	(250 506)
Dépréciations/provisions	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Divers	0	(79)	0	0	(9)	(11)	(83)	(134 289)	0
Entretien & réparation	0	(1 254)	0	(3 895)	(6 889)	(3 744)	0	0	(4 146)
Impots & Taxes	0	(448)	(39)	(110)	(1 316)	(1 274)	(3)	0	(1 473)
Locations	0	(108)	(480)	0	(2 254)	(108)	0	(352)	(798)
Prestataires	(31)	(2 134)	(1 890)	(125 857)	(2 207)	(2 074)	0	(30)	(2 442)
Remboursement CNASEA	0	78 742	6 650	16 814	187 473	212 114	695	0	230 129
Total CHARGES net de la subvention	(52 352)	(44 598)	(18 260)	(147 319)	(84 072)	(31 721)	(119)	(162 056)	(39 430)
Autres Produits	124 844	1 402	0	143	3 533	17 289	4 687	143 677	590
Chiffre d'Affaires	11 763	44 045	15 570	158 118	159 121	26 711	1 277	15 479	25 160
Total PRODUITS	136 606	45 447	15 570	158 260	162 653	44 000	5 963	159 156	25 750
Résultat comptable 2024	84 254	849	(2 689)	10 942	78 581	12 279	5 844	(2 900)	(13 680)
<i>Résultat 2023</i>	<i>26 822</i>	<i>3 647</i>	<i>(12 032)</i>	<i>7 300</i>	<i>37 778</i>	<i>(12 548)</i>	<i>825</i>	<i>(19 183)</i>	<i>(55 165)</i>



Affectation du résultat

L'Assemblée Générale doit :

- Approuver les comptes globaux
- Affecter le bénéfice global de 99 577€ suivant la répartition suivante :
 - - 80 174€ au débit du compte « résultats sous contrôle des tiers financeurs »
 - + 173 481€ au crédit du compte « réserves pour projets ESAT Commercial »
 - + 6 270 € au crédit du compte « report à nouveau Association »





merci!

