

**ASSOCIATION AUTISME APPRENDRE AUTREMENT**  
**Chemin de la solidarité**

**06510 CARROS**

**Rapports du Commissaire Aux Comptes**  
**Sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024**

***Fanny PARISI***  
***Commissaire Aux Comptes***  
***Membre de la Compagnie Régionale***  
***D'Aix-en-Provence***

**ASSOCIATION AUTISME APPRENDRE AUTREMENT**  
**Chemin de la Solidarité – 06510 CARROS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos au 31.12.2024**

Aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire,

## **I. Opinion sur les comptes annuels**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont 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.

## **II. 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 prévue 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment la mise en œuvre des règlements A.N.C 2018-06 et 2019-04 et l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable.

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.

#### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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 d'activité et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire sur la situation financière et les comptes annuels.

### **IV. 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 le Conseil d'Administration.

### **V. 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. 823-10-1 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 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 la société<sup>1</sup> 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.

Nice, le 19 septembre 2025

Le Commissaire aux Comptes  
Fanny PARISI

Signé par Fanny Parisi  
Le 19 sept. 2025

doc\_o9dX  
tx\_aw81L5eY7Xn6

**COMPTES ANNUELS**  
**AU**  
**31.12.2024**

**BILAN ACTIF**

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	24 448	24 142	306	446
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	929 850	6 571	923 279	925 771
Constructions	9 221 305	2 564 877	6 656 428	6 891 306
Installations techniques, matériel et outillage	272 198	203 042	69 156	62 636
Autres immobilisations corporelles	1 374 725	844 004	530 721	399 447
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	95 081		95 081	74 879
<b><u>TOTAL I</u></b>	<b><u>11 917 608</u></b>	<b><u>3 642 637</u></b>	<b><u>8 274 971</u></b>	<b><u>8 354 485</u></b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
<b>CREANCES</b>				
Usagers et comptes rattachés	148 803		148 803	741 999
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	42 420		42 420	45 693
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 643 003		4 643 003	3 172 434
Charges constatées d'avance	34 357		34 357	32 298
<b><u>TOTAL II</u></b>	<b><u>4 868 584</u></b>		<b><u>4 868 584</u></b>	<b><u>3 992 423</u></b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices	45 980		45 980	47 838
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<b><u>TOTAL III</u></b>	<b><u>45 980</u></b>		<b><u>45 980</u></b>	<b><u>47 838</u></b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>16 832 172</b>	<b>3 642 637</b>	<b>13 189 535</b>	<b>12 394 746</b>

# BILAN PASSIF

COMPTES ANNUELS

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	59 875	59 875
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	1 420 497	1 351 694
Autres réserves	53 309	53 309
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	561 521	303 622
Report à nouveau propre	-134 037	-133 326
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 033 828</b>	<b>325 990</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>2 994 992</b>	<b>1 961 164</b>
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	433 447	384 081
<b>TOTAL I</b>	<b>3 428 439</b>	<b>2 345 245</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	1 269 873	1 385 263
<b>TOTAL II</b>	<b>1 269 873</b>	<b>1 385 263</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	4 069	4 069
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>4 069</b>	<b>4 069</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 124 100	7 444 807
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	233 496	252 180
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 016 682	866 597
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 362
Autres dettes	112 876	94 223
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>8 487 154</b>	<b>8 660 169</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>13 189 535</b>	<b>12 394 746</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	630	465	165
Ventes de Biens et services	273 392	268 694	4 698
Production stockée			
Production immobilisée			
Concours publics et subventions	9 990 810	9 259 108	731 702
Ressources liées à la générosité du public	23 660	4 234	19 426
Contributions financières			
Reprises amortissements, dépréciations et provisions			
Transfert de charges	110 804	94 028	16 777
Utilisation des fonds dédiés	197 523	18 343	179 180
Autres produits	2 091	267	1 824
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>10 598 911</b>	<b>9 645 139</b>	<b>953 772</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	1 993 870	1 665 562	328 308
Aides financières	997		997
Impôts et taxes	521 552	470 903	50 649
Salaires et Traitements	4 637 584	4 131 034	506 549
Charges sociales	1 679 176	1 473 294	205 881
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	402 070	382 460	19 610
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés	82 133	909 732	-827 599
Autres charges	355	1 344	-989
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>9 317 737</b>	<b>9 034 329</b>	<b>283 408</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 281 174</b>	<b>610 810</b>	<b>670 365</b>
Produits financiers	29 510	25 732	3 778
Charges financières	284 025	278 185	5 840
<b>Résultat financier</b>	<b>-254 515</b>	<b>-252 452</b>	<b>-2 063</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>1 026 659</b>	<b>358 357</b>	<b>668 302</b>
Produits exceptionnels	89 161	41 384	47 777
Charges exceptionnelles	75 562	68 193	7 369
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>13 599</b>	<b>-26 809</b>	<b>40 408</b>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	6 430	5 558	872
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 033 828</b>	<b>325 990</b>	<b>707 838</b>
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			



## **SOMMAIRE DE L'ANNEXE**

- **Règles et méthodes comptables**
- **Analyse des résultats**
- **Résultats administratifs**
- **Analyse des reports à nouveau**
- **Tableau des immobilisations**
- **Tableau des amortissements**
- **Tableau des fonds propres**
- **Tableau des réserves et provisions**
- **Suivi des fonds dédiés**
- **Etat des créances et dettes**
- **Produits à recevoir**
- **Charges à payer**
- **Charges et produits constatés d'avance**
- **Charges et produits exceptionnels**
- **Charges à répartir sur plusieurs exercices**
- **Engagements financiers**
- **Concours publics et subventions**
- **Honoraires de commissariat aux comptes**

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

### Description de l'objet social de l'entité

Les principaux buts : faire bénéficier des personnes atteintes de T.E.D./T.S.A./T.N.D. d'éducation et d'accompagnement dans leur parcours de vie ; l'entraide et l'information et la formation des familles et des professionnels.

Créer et gérer des établissements spécialisés proposant l'accueil et l'accompagnement de personnes avec autisme.

### Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

Les E.S.M.S. gérés par 3A, sont régis par le C.A.S.F., sous contrôle des autorités administratives. Ces E.S.M.S. sont situés dans deux régions (PACA et Normandie)

Les actions s'adressent aux enfants et aux adultes présentant des T.S.A. et T.N.D., et à leur famille.

Les actions et prestations réalisées sont de différents types : hébergement en internat ou en accueil de jour ou temporaire pour les adultes (F.A.M.) ; semi-internat, externat, pour les enfants et adolescents (S.E.E.S.) ; inclusion scolaire, accompagnement dans l'emploi (S.E.S.S.A.D., U.E.M., Plateforme) ; accompagnement médical, médico-social, social, éducatif, pédagogique et rééducatif ; dépistage, diagnostic, gestion coordonnée des parcours individualisés situations critiques (Plateformes PCO - SISCA) ; Diagnostic, Orientation, Coordination: (PCO) ; le G.E.M.A favorise la pair aidance entre adultes avec T.S.A. ; sensibilisations, formations et supervisions à destination de tous les publics, les institutions (E.S.M.S., établissements scolaires, centres de formation des professionnels, etc.) ; La participation : un C.V.S. est mis en place dans chacun des E.S.M.S.

### Description des moyens mis en œuvre

Les missions, les actions et les prestations proposées s'inscrivent dans un cadre réglementaire et juridique clairement défini : C.A.S.F., R.D.A.S., Code du Travail, etc., dans un dispositif de gestion centralisée (direction générale).

Les instances de gouvernance associative : Assemblée Générale (A.G.), Conseil d'Administration (C.A.), Bureau, Comité de Gouvernance (COGOUV) sont effectives et coordonnées.

Au 31 décembre 2024, l'association gère 14 services E.S.M.S. sur 9 sites géographiques et un organisme de formation certifié Qualiopi. L'association emploie au 31/12/2024, 189 salariés, pour un effectif moyen de 168.00 E.T.P.

Chaque E.S.M.S. gère les moyens matériels et techniques dont il dispose dans le respect des dotations attribuées.

Les moyens financiers : Prix de journées ; Prix de journées globalisés ; Dotation Globale de Fonctionnement ; F.I.R. (tous E.S.M.S.) ; Aides de l'Etat (contrats aidés) ; Subventions ; Dons ; Cotisations ; Produits liés aux prestations de formation.

## Faits marquants de l'exercice

### Dossier SIEGE :

Création dossier SIEGE : autorisation A.R.S. le 23/07/2024. Début d'activité au 01/08/2024.

### Dossier GEMA 06

Les usagers ont décidé d'être autonomes et de reprendre en toute indépendance l'activité du G.E.M.A. 06. courant 2024 via une nouvelle association.

La subvention 2024 a été encaissée directement par cette nouvelle association.

Le transfert définitif de cette branche d'activité aura lieu en 2025 après réalisation des actes juridiques obligatoires.

Le solde de la trésorerie de cette activité sera reversé à la suite de ce transfert.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

## Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels	1 à 5 ans
- Aménagement de terrains	10 ans
- Bâtiments	30 à 50 ans
- Constructions sur sol d'autrui	3 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions sur sol d'autrui	3 à 30 ans
- Installations générales et agencements	3 à 15 ans
- Matériel, outillage et mobilier	3 à 20 ans
- Matériel de transport	3 à 6 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 7 ans
- Mobilier	2 à 10 ans
- Investissements / provisions réglementées	5 à 6 ans
- Matériel Taxe d'apprentissage	10 ans
- Matériel fonds dédiés	10 ans

## 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.

## 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.

## Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

## Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

4/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 20 Décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

**Gestion contrôlée : Présentation****6/ Résultats de la gestion contrôlée**

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Engagements en matière de retraite

7/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode droits accumulés avec projection salariale de 1,50 % majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 3,38 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

Une partie de ces engagements déjà comptabilisée et financée dans le compte de report à nouveau "11592800 R.A.N. INDEM. DEPART RETRAITE" pour un montant de 97 851,65 Euros. Ce montant comptabilisé en Fonds Dédiés dans les comptes des établissements.

# ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
A.A.A. - GESTION PROPRE	3 835,48			
A.A.A. - FORMATION		7 640,59		
GEMA 06		50 445,97		
SIEGE			2 007,03	
COTEAUX D'AZUR - S.E.E.S.			135 701,69	
COTEAUX D'AZUR - S.E.S.S.A.D			412 807,49	
COTEAUX FLEURIS			268 470,97	
E.A.M. L'OISEAU LYRE - HEB.				24 344,25
E.A.M. L'OISEAU LYRE - SOINS			293 436,21	
AJUSTEMENT COMPTE DE LIAISON		0,01		
<b>TOTAUX</b>	<b>3 835,48</b>	<b>58 086,57</b>	<b>1 112 423,39</b>	<b>24 344,25</b>

**RESULTATS ADMINISTRATIFS**

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
COTEAUX D'AZUR - S.E.E.S.	135 701,69	11 451,59	20 250,98	167 404,26
COTEAUX D'AZUR - S.E.S.S.A.D	412 807,49	66 133,54	33 680,09	512 621,12
COTEAUX FLEURIS	268 470,97	58 972,21	14 506,18	341 949,36
E.A.M. L'OISEAU LYRE - HEB.	-24 344,25		899,38	-23 444,87
E.A.M. L'OISEAU LYRE - SOINS	293 436,21		26 522,36	319 958,57
SIEGE	2 007,03			2 007,03
<b>TOTAUX</b>	<b>1 088 079,14</b>	<b>136 557,34</b>	<b>95 858,99</b>	<b>1 320 495,47</b>

# ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
<b><u>R.A.N. CREDITEUR</u></b>				
A.A.A. - GESTION PROPRE	43 033,61			
A.A.A. - FORMATION	62 979,59			
G.E.M.A. 06	49 030,84			
COTEAUX D'AZUR	878,84			
IMPACT A.N.C. 2018-06	220 517,93			
<b><u>R.A.N. DEBITEUR</u></b>				
E.A.M. L'OISEAU LYRE		510 324,12		
COTEAUX FLEURIS		154,00		
<b><u>RESULTATS EN ATTENTE T.F.</u></b>				
<b><u>COTEAUX FLEURIS</u></b>				
R.A.N. MESURES EXPLOITATION			12 650,00	
REPRISE MESURES EXPLOITATION			8 600,00	
REPRISE EXCEDENT 2022			50 372,21	
EXCEDENT 2022			23 000,00	
EXCEDENT 2023			195 106,18	
<b><u>COTEAUX D'AZUR</u></b>				
EXCEDENT 2023 - S.E.E.S.			69 395,20	
EXCEDENT 2023 - S.E.S.S.A.D.			211 611,37	
REP. EXCEDENT 2022 S.E.E.S.			11 451,59	
REP. EXCEDENT 2022 S.E.S.S.A.D.			66 133,54	
<b><u>E.A.M. L'OISEAU LYRE</u></b>				
EXCEDENT 2021			81 786,61	
DEFICITS 2022				118 575,83
EXCEDENT 2023			138 444,31	
<b><u>R.A.N. INDEM. DEPART RETRAITE</u></b>			97 851,65	
<b><u>DEPENSES CONGES A PAYER</u></b>				286 306,23
<b>TOTAUX</b>	<b>376 440,81</b>	<b>510 478,12</b>	<b>966 402,66</b>	<b>404 882,06</b>

**TABEAU DES IMMOBILISATIONS**

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	24 448,01				24 448,01
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>24 448,01</b>				<b>24 448,01</b>
Terrains	929 850,34				929 850,34
Constructions sur sol propre	4 396 664,81				4 396 664,81
Constructions sur sol d'autrui	4 613 162,09	9 054,94			4 622 217,03
Installations générales, agencements des constructions	29 282,80	2 400,00			31 682,80
Install. techniques, Matériel et outillage	251 404,73	20 793,36			272 198,09
Install. générales, agencements divers	164 303,72	6 437,10			170 740,82
Matériel de transport	673 187,33	235 717,52	54 714,54		854 190,31
Matériel de bureau et informatique	207 883,85	14 163,80			222 047,65
Mobilier	251 525,82	3 400,00			254 925,82
Autres immobilisations corporelles	33 173,58	10 388,04			43 561,62
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>11 550 439,07</b>	<b>302 354,76</b>	<b>54 714,54</b>		<b>11 798 079,29</b>
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	53 976,00	777,75			54 753,75
Prêts et autres immob. financières	20 903,23	21 373,72	1 950,00		40 326,95
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>74 879,23</b>	<b>22 151,47</b>	<b>1 950,00</b>		<b>95 080,70</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>11 649 766,31</b>	<b>324 506,23</b>	<b>56 664,54</b>		<b>11 917 608,00</b>



# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	24 002,31	140,00			24 142,31
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>24 002,31</b>	<b>140,00</b>			<b>24 142,31</b>
Aménagement terrains	4 078,97	2 492,00			6 570,97
Constructions sur sol propre	559 499,92	117 875,44			677 375,36
Constructions sur sol d'autrui	1 606 737,98	126 204,91			1 732 942,89
Installations générales, agencements des constructions	4 929,84	3 029,70			7 959,54
Install. techniques, Matériel et outillage	188 769,23	14 273,12			203 042,35
Install. générales, agencements divers	140 939,78	5 659,53			146 599,31
Matériel de transport	347 915,06	100 243,67	54 714,54		393 444,19
Matériel de bureau et informatique	178 214,18	17 432,91			195 647,09
Mobilier	220 059,74	9 127,79			229 187,53
Autres immobilisations corporelles	20 134,26	5 591,14			25 725,40
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>3 271 278,96</b>	<b>401 930,21</b>	<b>54 714,54</b>		<b>3 618 494,63</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>3 295 281,27</b>	<b>402 070,21</b>	<b>54 714,54</b>		<b>3 642 636,94</b>

## TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	59 875,14				59 875,14
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre	53 308,68				53 308,68
Réserves gestion contrôlée	1 351 694,12		68 802,80		1 420 496,92
Report à nouveau gestion propre	-133 326,48	-710,84	0,01		-134 037,31
Report à nouveau gestion contrôlée	303 622,09	326 701,31		68 802,80	561 520,60
Excédent ou déficit de l'exercice					
Gestion propre	-710,84	710,84		54 251,09	-54 251,09
Gestion contrôlée	326 701,31	-326 701,31	1 088 079,14		1 088 079,14
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>1 961 164,02</b>		<b>1 156 881,95</b>	<b>123 053,89</b>	<b>2 994 992,08</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	384 081,06		50 560,85	1 195,08	433 446,83
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>2 345 245,08</b>		<b>1 207 442,80</b>	<b>124 248,97</b>	<b>3 428 438,91</b>

# TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	957 033,47			957 033,47
- Trésorerie	12 388,18	68 802,80		81 190,98
- Compensation des déficits	311 902,47			311 902,47
- Compensation des amortissements	70 370,00			70 370,00
Autres réserves	53 308,68			53 308,68
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>1 405 002,80</b>	<b>68 802,80</b>		<b>1 473 805,60</b>
Couverture du B.F.R.	175 540,00			175 540,00
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires	15 457,67		1 195,08	14 262,59
Autres provisions réglementées	193 083,39	50 560,85		243 644,24
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>384 081,06</b>	<b>50 560,85</b>	<b>1 195,08</b>	<b>433 446,83</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. )				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges	4 068,66			4 068,66
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>4 068,66</b>			<b>4 068,66</b>
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers				
- Autres				
<b>TOTAL DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>388 149,72</b>	<b>50 560,85</b>	<b>1 195,08</b>	<b>437 515,49</b>

# SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<b><u>Contributions financières autorités de tarification</u></b>						
C.N.R. Soutien à l'investissement	28 780,00	22 600,48		2 958,52	19 641,96	8 683,45
Aide Installation SISCA	50 000,00	43 099,95		8 557,17	34 542,78	
Dépenses énergétiques 2022	6 432,00	5 815,47		590,28	5 225,19	
Dépenses énergétiques 2023	13 228,00	13 228,00			13 228,00	
C.N.R. 2011 Talus	56 508,00	8 683,45			8 683,45	
C.N.R. achats véhicules	36 000,00	45 024,95	17 000,00	4 326,74	57 698,21	
Aides install IME renf	4 758,60	4 758,60		70,21	4 688,39	
Extension P.C.O	5 629,44	5 629,44		472,88	5 156,56	
Financement emprunt terrain		343 200,00	57 200,00		400 400,00	
CNR Stagiaire	2 183,00	392,00		392,00		8 900,00
C.N.R. Accompagnement	572,86		572,86		572,86	
Aides aux aidants	8 900,00	8 900,00			8 900,00	
Aides install IME renf	60 241,40	60 241,40		4 708,80	55 532,60	
Renforcement SISCAdapté	153 000,00	148 915,00		148 915,00		
Extension P.C.O	588 653,56	588 653,56		22 315,00	566 338,56	
C.N.R. Formation	50 000,00	50 000,00			50 000,00	
<b>Sous-total :</b>	<b>1 064 886,86</b>	<b>1 349 142,30</b>	<b>74 772,86</b>	<b>193 306,60</b>	<b>1 230 608,56</b>	<b>17 583,45</b>
<b><u>Subventions d'exploitation</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b><u>Contributions financières d'autres organismes</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b><u>Ressources liées à la générosité du public</u></b>						
Don aménagement cour	6 200,00	4 019,39		775,00	3 244,39	7 360,45
Aménagement terrain	24 920,00	21 655,03		2 492,00	19 163,03	
Parcours de santé	10 000,00	9 446,16		949,44	8 496,72	
Matériel	1 000,00	1 000,00			1 000,00	
Don E.D.I. Quotidien	10 000,00		7 360,45		7 360,45	
<b>Sous-total :</b>	<b>52 120,00</b>	<b>36 120,58</b>	<b>7 360,45</b>	<b>4 216,44</b>	<b>39 264,59</b>	
<b>Total</b>	<b>1 117 006,86</b>	<b>1 385 262,88</b>	<b>82 133,31</b>	<b>197 523,04</b>	<b>1 269 873,15</b>	<b>17 583,45</b>

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

# ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		40 326,95	7 096,20	32 198,75	1 032,00
Débiteurs et comptes rattachés		148 803,48	148 803,48		
Autres créances		42 420,49	42 420,49		
Charges constatées d'avance		34 357,00	34 357,00		
<b>TOTAL CREANCES</b>		<b>265 907,92</b>	<b>232 677,17</b>	<b>32 198,75</b>	<b>1 032,00</b>
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		7 124 099,83	400 719,85	1 609 471,25	5 113 908,73
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		233 496,45	233 496,45		
Dettes fiscales et sociales		1 016 682,12	1 016 682,12		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		112 876,09	112 876,09		
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>8 487 154,49</b>	<b>1 763 774,51</b>	<b>1 609 471,25</b>	<b>5 113 908,73</b>
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		68 708,00		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		388 904,23		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		7 124 099,83		

**PRODUITS A RECEVOIR**

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	32 838,28
4. Autres créances	23 228,09
5. Valeurs mobilières de placement	
6. Disponibilités	28 624,08
<b>TOTAL</b>	<b>84 690,45</b>

**CHARGES A PAYER**

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 658,76
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 658,70
6. Dettes fiscales et sociales	529 439,59
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	29 821,69

**TOTAL****700 578,74**

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	34 357,00
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>34 357,00</b>
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	



# CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

NATURE DES CHARGES A REPARTIR	MONTANT INITIAL	TAUX D'AMORT.	MONTANT NET AU BILAN
. Charges différées			
. Frais d'acquisition des immobilisations			
. Frais d'émission des emprunts Amortissement sur la durée d'emprunt P.L.S. 30 ans	55 268,89	3,33%	45 980,01
. Charges à étaler			
<b>TOTAL</b>			<b>45 980,01</b>

**CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELLES**

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25 000,90
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements et provisions	50 560,85
<b>TOTAL</b>	<b>75 561,75</b>
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	59 465,67
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 500,00
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 195,08
<b>TOTAL</b>	<b>89 160,75</b>
<b><u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>	
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>	
PENALITES AMENDES	119,04
REGULARISATION AMORTISSEUR ELECTRICITE 2023	23 117,86
AVOIR FOURNISSEUR NON RECUPERE	290,00
FACTURES FOURNISSEURS ANTERIEURES	1 474,00
DOT. PROVISION REGLEMENTEE P.V. ACTIF IMMOBILISE	28 500,00
DOT. AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES	22 060,85
<b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>	
ANNULATION DETTE O.P.C.O. 2019 - 2020	52 447,23
ANNULATION ERREUR FACTURATION 2020	5 632,67
REMBOURSEMENT ASSURANCE DECES	1 385,77
PRODUITS DE CESSIONS DE VEHICULES	28 500,00
REPRISE SUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	1 195,08

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

### NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES

<ul style="list-style-type: none"> <li>. Effets escomptés non échus</li> <li>. Avals et cautions donnés</li> <li>. Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affectation hypothécaire</li> <li>- Nantissement matériel</li> <li>- Redevances de crédit-bail</li> <li>- Engagements en matière de retraite</li> </ul> </li> </ul>	Non recensés 218 484,00
<b>TOTAL</b>	<b>218 484,00</b>

### NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS

<ul style="list-style-type: none"> <li>. Plafonds de découverts autorisés</li> <li>. Avals et cautions reçus : Mairie de Dives &amp; SOGEMA /emprunt construction</li> <li>. Avals et cautions reçus - Mairie de Carros / emprunt construction</li> <li>. Avals et cautions reçus - Mairie de Levens &amp; C.E.G.C. / emprunt construction</li> <li>. Autres engagements reçus <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biens reçus en crédit-bail</li> </ul> </li> </ul>	 1 470 791,04 1 374 752,64 3 295 626,80  Non recensés
<b>TOTAL</b>	<b>6 141 170,48</b>

**CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS**

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics	
À la charge de l'Assurance maladie	8 298 507,66
À la charge de l'État	201,93
À la charge du Département	1 684 247,67
À la charge des Caisses d'Allocations Familiales	
À la charge d'autres financeurs	7 853,08
. Subventions d'exploitation	
Union Européenne	
État	
Région	
Département	
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
. Subventions d'investissement	
Union Européenne	
État	
Région	
Département	
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
<b>TOTAL</b>	<b>9 990 810,34</b>

**HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.C.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2024	12 489,20		12 489,20
<b>TOTAL</b>	<b>12 489,20</b>		<b>12 489,20</b>