

Association Fouque

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Fouque

272, Avenue de Mazargues

13008 Marseille

Ce rapport contient 26 pages

Association Fouque

Siège social : 272, Avenue de Mazargues- 13008 Marseille
Fonds propres sans droit de reprise : 4 310 769 €

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association Fouque 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 commissaires 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 2 du rapport financier « faits majeurs de l'exercice » et 2.6 de l'annexe « engagements hors bilan » concernant la mise en conformité des règles d'acquisition des congés payés avec le droit européen et leur retranscription dans les comptes.

Justification de nos appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

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.

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

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

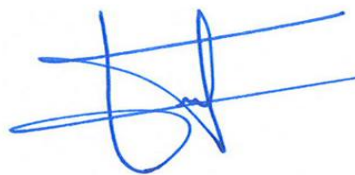
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations 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 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.

Marseille, le 3 juin 2024



Expertea Audit

Laure DUMAS
Associée



ASSOCIATION

FOUQUE

Agir pour l'enfance

CRÉÉE EN 1892
& RECONNUE D'UTILITÉ PUBLIQUE

RAPPORT FINANCIER

2023

Sommaire

1	Principes et méthodes comptables.....	1
2	Faits majeurs de l'exercice	1
2.1	L'activité	1
2.2	Augmentation de capacité	1
2.3	Congés payés et maladie.....	1
	Périmètre des comptes.....	2
3	Événements postérieurs à la clôture	2
	BILAN	3
	COMPTE DE RESULTAT	5
	ANNEXES	7
1	Notes relatives au bilan.....	7
1.1	Actif	7
1.1.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	7
1.1.2	Stocks	8
1.1.3	Créances clients et « comptes rattachés » et autres créances	9
1.1.4	Provisions sur actif circulant	9
1.1.5	Valeurs Mobilières de Placement	9
1.1.6	Charges Constatées d'Avance	9
1.2	Passif	10
1.2.1	Fonds propres et autres fonds associatifs	10
1.2.2	Provisions pour risques et charges	11
1.2.3	Fonds dédiés	12
1.2.4	Emprunts.....	12
1.2.5	Dettes.....	13
1.2.6	Délai de paiement.....	13
2	Notes relatives au compte de résultat.....	14
2.1	Résultat d'exploitation	15
2.1.1	Produits d'exploitation	15
2.1.2	Charges d'exploitation	16
2.2	Résultat financier	16
2.3	Résultat exceptionnel et IS.....	17
2.4	Les contributions volontaires en nature.	17
2.5	Rémunération des dirigeants	17
2.6	Engagements hors bilan	17
2.7	Honoraires.....	18

Introduction

1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC n° 2021-02 et ses règlements modificatifs (P.C.G), ainsi que ses adaptations aux associations conformément au règlement du C.R.C n° 2020-08.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux règles comptables applicables aux E.S.M.S qui relèvent du champ de l'article R 314-1 du C.A.S.F., suivant l'instruction comptable et budgétaire M22.

Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comp-

tables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Les opérations inter établissements, sont neutralisées dans le dossier de consolidation des comptes. Elles sont majoritairement constituées des frais de siège.

Conformément au P.C.G. **les droits aux congés acquis** et non pris au 31 décembre de l'exercice sont provisionnés en totalité.

Selon l'art R314-26 du C.A.S.F, les dettes provisionnées pour congés à payer ne sont pas admises à figurer dans les budgets prévisionnels des E.S.M.S, ni dans les comptes administratifs.

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 L'activité

L'activité globale réalisée est de plus de 211 217 journées, légèrement au-dessus du budget autorisé de 0.6 % et de -0.7 % par rapport au réalisé de 2022.

2.2 Augmentation de capacité

La création d'un dispositif de répit autorisé fin 2022 sur l'IME Saint Ange a démarré en février 2023, pour un accueil de 6 places sur l'internat pour 15 Week end et 5 semaines de vacances soit 55 jours par an.

2.3 Congés payés et maladie

Le 13 septembre 2023, la cour de cassation a rendu une série d'importantes d'arrêts dans lesquels elle a fait application du droit européen en matière de congés payés et a écarté le droit français. La publication de la loi n'étant pas encore paru au moment

des travaux de clôture des comptes 2023.

L'association a donc appliqué les préconisations du conseil national de l'ordre des experts comptables, à savoir : comptabilisation de la provision congés payés la période d'acquisition 01 juin 2023 au 31.12.2023 selon les nouvelles règles et information de l'engagement au passif pour les 3 périodes d'acquisitions précédentes. Cf 2.6 engagements hors bilan.

Périmètre des comptes

Au 31 décembre, l'association FOUQUE se compose des entités non juridiquement distinctes suivantes :

- | | |
|------------------------------|------------------------|
| ■ Association gestion propre | ■ Mecs La Louve PAD |
| ■ Siège | ■ MECS Calendal |
| ■ MECS Les Saints Anges | ■ MECS SEAP |
| ■ MECS Les Saints Anges PAD | ■ IME Les Écureuils |
| ■ MECS Centre Fouque | ■ IME Les 2 Platanes |
| ■ SHD Centre Fouque | ■ Sessad Les Écureuils |
| ■ MECS Concorde | ■ IME Saint Ange |
| ■ MECS Concorde PAD | ■ EEAP Galatée |
| ■ Concorde Grand Pin | ■ Sessad Saint Ange |
| ■ MECS Rochefonds | |
| ■ MECS La Louve | |

3 Événements postérieurs à la clôture

A ce jour, aucun événement significatif n'est intervenu après clôture.



Bilan

Libellé	Montant brut 2023	Amort. Et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	348 518	346 347	2 171	2 690
Immobilisations incorporelles en cours				54 134
Immobilisations corporelles :				
Terrains	546 360	6 855	539 505	539 655
Constructions	40 729 079	27 011 819	13 717 260	14 405 445
Installations techniques, matériels et outillage	2 333 838	1 894 467	439 371	490 108
Autres immobilisations corporelles	5 240 100	4 202 609	1 037 490	777 940
Biens reçus en legs destinés à être cédés	100 000		100 000	100 000
Immobilisations corporelles en cours	278 906		278 906	404 858
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	29 950		29 950	29 950
Autres titres immobilisés	538 080		538 080	575 521
Prêts				
Autres immobilisations financières	89 543		89 543	93 137
TOTAL I	50 234 372	33 462 097	16 772 275	17 473 437
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	-2 280		-2 280	-2 481
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	44 154		44 154	56 354
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 357 673	3 410	2 354 263	2 419 210
Autres créances	574 217	217 735	356 482	828 547
Valeurs mobilières de placement	5 510 004		5 510 004	5 600 943
Disponibilités	3 138 516		3 138 516	3 232 420
Charges constatées d'avance	97 337		97 337	70 417
TOTAL III	11 719 621	221 145	11 498 475	12 205 408
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	61 953 993	33 683 242	28 270 750	29 678 846

RAPPORT FINANCIER 2023

Libellé	Montant net 2023	Montant net 2022
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 310 769	4 310 769
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	1 362 187	1 362 187
Réserves de compensation	1 286 186	1 075 240
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	164 531	151 539
Autres réserves	2 690 877	2 690 877
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 621 867	1 606 560
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-2 052 708	-1 843 280
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	93 446	658 400
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 183 910	-1 246 081
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-855 578	-472 967
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 765 543	1 937 236
Provisions réglementées :		
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	1 961 960	1 948 486
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	1 709 361	1 709 361
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	252 599	239 125
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	11 165 169	12 178 966
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	710 189	658 165
Provisions pour charges	2 829 516	2 848 557
Fonds dédiés	787 943	975 483
TOTAL III	4 327 648	4 482 205
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 111 431	4 432 998
Emprunts et dettes financières divers (3)	3 471	3 711
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 217 323	964 823
Dettes sociales et fiscales	4 963 199	4 984 742
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	129 486	182 543
Instruments de trésorerie	1 634 883	1 693 423
Autres dettes (5)	695 281	745 253
Produits constatés d'avance	22 860	10 183
TOTAL IV	12 777 933	13 017 676
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	28 270 750	29 678 846



Compte de résultat

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	211 376	229 695
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	39 769 955	37 334 326
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	39 170 549	36 890 198
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	286 296	677 999
Utilisations des fonds dédiés	251 968	78 751
Autres produits	57 488	76 203
TOTAL I	40 577 083	38 396 974
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	42 264	49 075
Variation de stock	-201	101
Autres achats et charges externes	11 853 365	10 056 063
Aides financières		15 000
Impôts, taxes et versements assimilés	2 432 735	2 314 093
Salaires et traitements	17 427 001	16 648 625
Charges sociales	7 176 806	6 774 975
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 308 876	2 107 392
Report en fonds dédiés	64 028	358 462
Autres Charges	277 564	517 966
TOTAL II	41 582 436	38 841 751
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 005 354	-444 777

NB : En application du règlement ANC n°2018-06, les comptes de produits et charges liés à l'utilisation ou au report des fonds dédiés sont dorénavant présentés en résultat d'exploitation et non plus dans le résultat exceptionnel, l'exercice 2022 a été modifié en ce sens pour une meilleure comparaison.

PRODUITS FINANCIERS		
De participation	687	339
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6 449	
Autres intérêts et produits assimilés	93 560	38 028
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	100 696	38 367
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	145 407	91 070
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	145 407	91 070
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-44 711	-52 704
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 050 065	-497 480
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	72 266	36 181
Sur opérations en capital	193 269	208 409
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 085	3 711
TOTAL V	271 620	248 300
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	26 075	195 293
Sur opérations en capital	19 596	20 271
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	17 559	3 658
TOTAL VI	63 230	219 223
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	208 390	29 078
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 903	4 564
Total des produits (I+III+V)	40 949 399	38 683 642
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	41 804 976	39 156 608
EXCEDENT OU DEFICIT	-855 578	-472 967
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-244	
Prestations en nature	-127 594	-10 172
Bénévolat		
TOTAL	-127 838	-10 172
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature	244	
Mise à disposition de biens et services		
Prestations	127 594	10 172
Personnel bénévole		
TOTAL	127 838	10 172



Annexes

1 Notes relatives au bilan

1.1 Actif

1.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

MOUVEMENT DES IMMOBILISATIONS

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

Immobilisations	Immobilisations au 31-12-2022	Acquisitions de l'exercice	Sorties de l'exercice	Immobilisations au 31-12-2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-			-
Frais de recherches et de dvlpt	21 519		-	21 519
Concessions, licences, logiciels	121 062		17 401	103 661
Fonds commercial	223 338			223 338
Autres	-			-
Immobilisations corporelles				
Terrains et agencement terrain	546 360	-	-	546 360
Constructions	40 305 160	661 580	237 661	40 729 079
Inst.tech., matériel & Outil. Indus.	2 250 889	83 548	599	2 333 838
Autres	4 744 077	594 386	98 363	5 240 100
TOTAL	48 212 404	1 339 514	354 024	49 197 894

Les acquisitions de l'exercice s'élèvent à 1 339 k€ correspondent à des travaux et/ ou installation de mise en conformité. 980 K€ de travaux/installation de mise en conformité, 175K€ d'acquisition de véhicules, 93 K€ de matériels de bureau et informatique, 91 K€ de mobilier.

Les sorties de l'exercice pour 354 K€ sont des principalement des mises au rebut composées de 262 k€ de constructions et agencements,

59k€ de véhicules et 4k€ de matériels informatiques, 36k€ de mobilier et 17k€ de licences.

Des immobilisations corporelles en cours pour 278 k€ doivent être également prises en compte, il s'agit essentiellement de la phase 3 de la réhabilitation de l'établissement de Montfavet et d'avances et acomptes versés sur commandes.

MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements au 31-12-2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amortissements au 31-12-2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherches et de dvlpt	19 295	381	29	19 647
Concessions, licences, logiciels	120 597	181	17 415	103 363
Fonds commercial	223 338			223 338
Autres	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains et agencement terrain	6 705	150	-	6 855
Constructions	25 899 715	1 362 181	250 077	27 011 819
Inst.tech., matériel & Outil. Indus.	1 760 781	136 457	2 772	1 894 467
Autres	3 966 136	331 062	94 589	4 202 609
	-			
TOTAL	31 996 568	1 830 413	364 883	33 462 098

Les immobilisations font l'objet d'une décomposition par composants si nécessaire, et d'un amortissement, en mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue, qui se situe habituellement dans les fourchettes suivantes :

- Constructions 20 ou 30 ans
- Agencements & installations 10 à 15 ans
- Matériel & outillage 7 à 10 ans
- Matériel & mobilier bureau 5 à 10 ans
- Matériel de transport 4 à 5 ans
- Matériel informatique 3 ans
- Logiciels 1 à 3 ans

Le taux de vétusté moyen est proche de 66 %, en hausse de 1% par rapport à 2022.

Immobilisations financières

Immobilisations financières	Immobilisations au 31-12-2022	Acquisitions de l'exercice	Sorties de l'exercice	Immobilisations au 31-12-2023
Participations	29 950	-	-	29 950
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	575 521	26 467	63 908	538 080
Prêts	-	-	-	-
Autres	93 137	16 693	20 288	89 543
TOTAL	698 608	43 160	84 196	657 572

Participations

L'association Fouque détient 90% du capital de la S.C.I Aide au Logement pour 27 k€, ainsi que 100 parts de la coopérative Intérim Solidaire pour une valeur de 2500€. Les données financières de 2023 pour la SCI sont les suivantes : Chiffre d'Affaires de 35 k€, résultat

comptable de 20 k€, aucun dividende distribué.

Autres titres immobilisés

Il s'agit de la valorisation du fonds de placement des C.E.T au 31.12.2023.

Autres

Le poste comprend les cautions versées.

1.1.2 Stocks

Ils sont constitués des stocks du restaurant pédagogique « le Grand Pin », d'alimentation et boissons.



1.1.3 Créances clients et « comptes rattachés » et autres créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Etat des Échéances des Créances et des Dettes			
CREANCES ACTIF CIRCULANT	Valeurs bilan	à un an au plus	à plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés	2 354 263	2 354 263	
Autres créances	356 482	356 482	
Total	2 710 744	2 710 744	-

Les créances clients et comptes rattachés

sont constituées des sommes dues par le C.D et l'A.R.S. Il s'agit de facturations de décembre 2023.

Dans la rubrique des **autres créances** figurent les sommes dues par les fournisseurs, les salariés, les usagers, les subventions à recevoir et autres produits à recevoir.

1.1.4 Provisions sur actif circulant

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

PROVISION SUR ACTIF CIRCULANT	Montant au 31.12.2022	Augementations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2023
Provision sur stocks	-			-
Provisions sur créances clients	3 410			3 410
Provisions sur autres créances	8 508	217 345	8 117	217 736
Total	11 918	217 345	8 117	221 146

En 2023, des dotations de 217 k€ sont constituées principalement pour le risque lié aux subventions FSE, 54 k€ pour les dossiers F.S.E 2023 du Centre Fouque et 42k€ pour le dossier FSE 2022 et 2023 du Grand Pin et 115k€

pour des créances non recouvrées de 2022 pour l'établissement IME Saint Ange.

Les reprises pour 8k€ concernent des trop perçus pour indemnité journalières versées à des salariés.

1.1.5 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. En 2023 aucune provision latente sur placement n'a été constatée.

La trésorerie globale, placements et disponibilités, s'élève à 8 648 k€, pour 8 833 k€ en 2022. La trésorerie nette (trésorerie globale – découverts) s'élève à 7 013 k€ soit 2,1 mois de facturation contre 2.3 en 2022.

1.1.6 Charges Constatées d'Avance

Les C.C.A. s'élèvent à 97 k€ et correspondent aux charges d'exploitation comptabilisées sur l'exercice mais relatives à l'exercice suivant.

L'évolution de ce poste n'appelle pas de commentaire particulier.



1.2 Passif

1.2.1 Fonds propres et autres fonds associatifs

Fonds propres				
Fonds propres	Montant au 31.12.2022	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2023
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 310 769			4 310 769
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)	-		-	-
Réserves	5 279 843	258 056	34 118	5 503 781
Report à nouveau	1 606 560	64 373	49 066	1 621 867
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	- 472 967	- 855 578	- 472 967	- 855 578
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Legs et donations				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 2 430 962	2 495 471	3 207 682	- 3 143 173
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)				-
Subv.d'investissement sur biens non renouvelables	1 937 236	3 284	174 977	1 765 543
Provisions réglementées	1 948 487	19 559	6 085	1 961 961
Droit des propriétaires (commodat)				-
TOTAL	12 178 966	1 985 165	2 998 961	11 165 170

Fonds Associatifs

Aucun mouvement ne figure en 2023

Réserves

L'augmentation des réserves correspond à l'affectation d'excédents antérieurs en réserve de compensation des déficits pour 245k€, en réserve à la couverture du BFR pour 13k€. Les diminutions correspondent à l'utilisation des réserves destinées à la compensation des charges d'amortissements pour 24k€ et 10k€ à la compensation des déficits.

Report à nouveau

Ce poste correspond au RAN

L'augmentation correspond à l'affectation de résultat excédentaire 2022 de la gestion libre pour 64 k€.

Les diminutions correspondent à l'affectation du déficit 2022 de la gestion libre pour 49 k€.

Résultat de l'exercice

Le compte de résultat de l'association fait apparaître un **déficit comptable de 855 k€**.

Résultats sous contrôle des tiers financeurs

Les augmentations et diminutions correspondent aux résultats administratifs antérieurs en instance d'affectation par les autorités de tarification et à l'affectation des résultats n-2.

Le solde de -3 143k€, inclus :

- 93k€ de report à nouveau en attente d'affectation, en baisse de 565k€.
- -1 183k€ de dépenses pour congés payés, en baisse de 62k€
- -2 052k€ de dépenses refusées par l'ATC en hausse de 210k€.

Subventions d'investissement

La variation de la valeur nette comptable est égale au montant des nouvelles subventions d'investissement de l'exercice diminué de la quote-part des subventions virées au compte de résultat, selon le même rythme que les amortissements pratiqués sur les immobilisations subventionnées.

Provisions réglementées

Il s'agit des provisions pour renforcement de la couverture en B.F.R pour 1 709 k€, non mouvementées sur l'exercice ; et des plus-values sur cessions d'immobilisations pour 252 k€ dont 19 k€ dotés et 6 k€ utilisés en 2023.



1.2.2 Provisions pour risques et charges

Provisions	Montant au 31.12.2022	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2023
Provisions pour risques	658 165	130 000	77 976	710 189
Provisions pour charges	2 848 556	148 062	167 102	2 829 516
TOTAL	3 506 721	278 062	245 078	3 539 705

Provisions pour risques

Elles couvrent les risques qui ont pris naissance avant la clôture de l'exercice et pour lesquels une évaluation du risque est faite au cas par cas.

La dotation 2023 s'élève à 130 k€ et porte sur le risque prud'homal de 4 établissements. Les reprises de 77 k€, concernent des litiges prud'homaux antérieurs et soldés sur l'exercice.

Provisions pour charges

Conformément à l'article 531 du PCG, une provision destinée à couvrir les coûts engendrés par le départ à la retraite des salariés est comptabilisée avec les hypothèses suivantes :

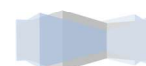
- Age théorique départ retraite : 64 ans
- Taux revalorisation salaires : 1, %
- Taux d'actualisation : 3,30 %
- Taux de charges sociales : 51,00 %.

L'indemnité par salarié a été estimée conformément aux conventions collectives applicables.

La table de mortalité de l'INSEE a été utilisée dans le calcul. Il a été également tenu compte d'un taux de rotation en fonction de l'âge de chaque salarié.

Les provisions financées par les autorités de tarification sont comptabilisées aux bilans des établissements. Par différence, une provision complémentaire est constatée au bilan de l'association « gestion propre ».

Provision pour Indemnité Départ Retraite	P.I.D.R totale	P.I.D.R comptabilisée	P.I.D.R financée
Association		1 525 137	
Siège	93 971	-	-
Les Saints Anges	783 168	132 784	132 784
Centre Fouque	309 214	84 906	84 906
Concorde	266 999	146 965	146 965
Rochefonds	85 262	58 560	58 560
Saint Ange	500 570	488 290	488 290
Ecureuils	288 954	287 319	287 319
La Louve	266 972	82 301	82 301
Calendal	180 171	23 254	23 254
SEAP	54 235	-	-
TOTAL	2 829 516	2 829 516	1 304 379



1.2.3 Fonds dédiés

Fonds dédiés	Montant au 31.12.2022	Augementations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2023
Fonds dédiés liés aux legs ou donations	100 000			100 000
Sur subventions de fonctionnement	495 110	64 028	218 854	340 284
Fonds dédiés à l'exploitation	286 792		31 750	255 042
Sur autres ressources	93 582		965	92 617
TOTAL	975 484	64 028	251 569	787 943

Le poste « fonds dédiés liés aux legs » correspond à un legs destiné à être cédé pour 100k€.

Le poste « subvention de fonctionnement » permet de suivre la réalisation de projets préalablement définis pour lesquels les établissements se sont engagés vis-à-vis des financeurs. Il s'agit de Crédits Non Reconductibles 64 k€ de nouveau CNR ont été accordés sur l'exercice, principalement pour des situations critiques, installation répit et stagiaires. Les C.N.R antérieurement obtenus ont été utilisés en 2023 pour 218k€, essentiellement pour des autotests, formations et situations

critiques et 132k€ pour le DROP du Centre fouque.

Le poste « fonds dédiés à l'exploitation » correspond aux anciennes provisions réglementées affectées aux investissements, pour un montant de 286k€ au 31.12.2022. Ce poste est diminué de 31 k€ en 2023, correspondant à des reprises liées aux CNR affectés à l'investissement de IME St Ange.

Le poste « autres ressources » correspond à un don manuel reçu en 2012 pour 89 k€, un autre de 12 k€ pour une aire de jeu construite en 2018 aux Saints Anges, utilisés pour 1k€ en 2023.

1.2.4 Emprunts.

EMPRUNTS	Valeurs bilan	à un an au plus	à plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes / établis. de crédits	4 111 431	317 645	3 793 786
Emprunts et dettes financières divers	3 471	3 471	
Total	4 114 902	321 116	3 793 786

Les emprunts bancaires sont destinés à financer des travaux de rénovation des biens immobiliers. Il n'y a pas eu de nouvel emprunt souscrit en 2023.

Le capital total restant dû s'élève à 4 111 k€ au 31 décembre 2023.



1.2.5 Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

DETTE	Valeurs bilan	à un an au plus	à plus d'un an
Avances & acptes reçus / cdes en cours	-	-	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 217 323	1 217 323	
Dettes fiscales et sociales	4 963 199	4 963 199	
Dettes / immob. & cptes rattachés	129 486	129 486	
Autres dettes	695 281	695 281	
Instruments de trésorerie	1 634 883	1 634 883	
Produits constatés d'avance	22 860	22 860	
Total	8 663 031	8 663 031	-

Dettes fiscales et sociales

La dette en Compte Épargne Temps est évaluée aux derniers taux horaires pour 554 k€.

Les soldes créditeurs de banque s'élèvent à 1 634 k€, pour 1 693 k€ en 2022.

Le découvert bancaire du compte central associatif est neutralisé à l'actif dans les disponibilités et au passif dans les emprunts et dettes auprès des établissements de crédits.

Ainsi les découverts bancaires au passif du bilan sont exclusivement composés de ceux des établissements et de l'avance de trésorerie constituée à la banque Martin Maurel pour l'achat du site de la Mecs Rochefonds.

Autres dettes

Les autres dettes sont principalement constituées par les dettes auprès des usagers et de taxe d'apprentissage collectée.

1.2.6 Délai de paiement

Le délai de règlement accordé aux fournisseurs en 2023 est de 36 jours pour 34 jours constatés en 2022.



2 Notes relatives au compte de résultat

Le déficit comptable de 855 k€ doit s'analyser de manière globale sur le plan juridique et

Les résultats de la « **gestion propre** » portent sur les activités non financées sur fonds publics et non soumis au contrôle des autorités de tarification, soit **un déficit de 305 k€ en 2023**.

Ces résultats, pour les établissements et le siège, sont à retenir aux comptes administratifs par la prise en compte de résultats antérieurs incorporés dans les budgets (résultat effectif) et par certains retraitements comptables, dont les rejets de provision pour congés payés, et autres dépenses rejetées pour aboutir au résultat administratif.

comptable et de manière différenciée sur le plan économique et financier.

Les résultats de la « **gestion contrôlée** » portent sur les établissements gérés par l'association, bénéficiant de financements publics (C.D. 13 ou ARS), soit un déficit comptable cumulé **de 550 k€ en 2023**.

Cf § « Principes et méthodes comptables ».
Le règlement ANC 2019-04 introduit une terminologie nouvelle : la notion de résultat effectif qui correspond à la différence entre le résultat comptable et le résultat comptable après reprise de résultat des années antérieures. Le résultat effectif est un intermédiaire entre le résultat comptable et le résultat administratif.

Etablissements	Résultat comptable	Reprise excédent / déficit	Résultat effectif/ économique
1 - Association	-350 733 €	0 €	-350 733 €
12 - Espace Saint Angès	44 985 €	0 €	44 985 €
Gestion Libre	-305 748 €	0 €	-305 748 €
2 - Siège	-16 629 €	0 €	-16 629 €
3 - Les Saints Angès	-230 288 €	28 346 €	-201 942 €
4 - Centre fouque	157 773 €	-24 677 €	133 096 €
5 - Concorde	40 983 €	85 951 €	126 934 €
6 - Rochefonds	-288 104 €	127 748 €	-160 356 €
9 - la louve	-159 980 €	-18 788 €	-178 768 €
10 - Calendal	-150 570 €	-17 970 €	-168 540 €
11 - SEAP	-35 994 €	46 014 €	10 020 €
Financement CD13	-682 809 €	226 624 €	-456 185 €
7 - Montfavet	98 220 €	189 616 €	287 836 €
8 - Ecureuils	34 760 €	20 431 €	55 191 €
Financement ARS	132 980 €	210 047 €	343 027 €
Global	-855 578 €	436 671 €	-418 907 €



2.1 Résultat d'exploitation

↘560 k€ par rapport à 2022

Un résultat d'exploitation de -1 005k€, avec une hausse des produits d'exploitation de 5.7% et une hausse des charges de 7.1%.

2.1.1 Produits d'exploitation

↗2 180 k€ par rapport à 2022

Ventes de prestation de service

Les ventes de prestations de service correspondent aux produits du restaurant pédagogique le Grand Pin et aux produits de mises à disposition de locaux, en baisse de 8 % en 2023. Principalement lié à la fermeture du restaurant le Grand pin au 1^{er} trimestre 2023 et à une réouverture sur 4 jours au lieu de 5.

Produits de la tarification

Il s'agit des dotations globales ou de la facturation mensuelle avec des prix de journée différents par établissement, fixés chaque année par arrêté du directeur de l'ARS (établissements pour enfants handicapés) et par le Président du Conseil Départemental des Bouches du Rhône (pour les Mecs).

Le montant de ces produits de 39 170 k€, soit une hausse de +6,18 % par rapport à 2022, liée à la hausse des prix de journée impactés par l'indemnité Laforcade 1 et 2 en année pleine ainsi que la revalorisation du point et au financement du dispositif de répit de L'IME Saint Ange pour 300k€.

L'activité globale réalisée de plus de 211 217 journées est au-dessus du budget autorisé – 0,6 % et du réalisé de 2022 à – 0.7%.

Subvention d'exploitation

En hausse de 155 k€. Ce poste comprend :

Les aides à l'apprentissage pour 56 k€ en hausse de 33k€ par rapport à 2022

Les subventions d'exploitation pour :

-le Grand Pin pour 169k€ en hausse de 134k€ par rapport à 2022 du au retour des subventions FSE 2023 et rétroactivité 2022.

- pour le Centre Fouque pour 374 k€, en baisse de 12 K€.

Reprises sur provisions

Le poste s'élève à 286 k€ dont 253k€ de reprise de provision retraite ou litige et 33 k€ de transfert de charges principalement lié à des remboursements sinistres.

Utilisation des fonds dédiés

Les fonds reçus jusqu'à 2023 et utilisés en 2023, sont constatés en reprises pour 251k€ et concernent des CNR affectés aux situations critiques, formations, autotest, stagiaires et investissements.

Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation pour 57 k€ sont composés de 53k€ de remboursements de charges locatives, 3.5k€ de remboursements de frais usagers et 0.5 k€ de dons manuels(3k€en2022).



2.1.2 Charges d'exploitation

↗ 2 741 k€ par rapport à 2022

Les achats de matières premières et autres approvisionnements se composent uniquement des stocks du restaurant pédagogique Le Grand Pin.

Le poste « **autres achats et services extérieurs** » est en hausse de 1 797 k€ principalement : +1 201 k€ frais d'intérim, +45k€ honoraires, -59 k€ d'énergies, +43k€ d'alimentation, +81k€ d'alimentation à l'extérieur, +24k€ de publicité, +53k€ de loisirs, -31k€ de loyer, +32k€ de fournitures d'ateliers, +54k€ d'entretien et maintenance, -15k€ poste et télécommunication ainsi que +16k€ de produits d'hygiène, +74k€ de vêture et +155k€ d'alimentation lié à un changement de comptabilisation du Centre Fouque.

Ce poste est aussi composé de fournitures et toutes charges relatives à la vie quotidienne des usagers (scolarité, loisirs, transport...) ainsi que les dépenses de location, d'entretien et maintenance. Cette hausse est principalement liée aux difficultés de recrutement du secteur.

Les impôts et taxes sont en hausse de 118k€, dont 12 k€ d'augmentation lié à la taxe foncière et à la redevance spéciale déchets, le solde est en lien avec la hausse des salaires.

Les dépenses de **Salaires s'élèvent à 17 427k€ et sont en hausse de 778k€ brut soit 4.68% par rapport à 2022**. Principalement lié aux

revalorisations salariales de 2022 constatées en année pleine en 2023 pour 828k€, après retraitement ce poste est en baisse de 50k€, compensée par la hausse des charges d'intérim.

Les charges sociales représentent 7 176 k€ en hausse de 5,93% par rapport à 2022.

Ces postes représentent 60% des charges d'exploitation.

Les effectifs s'élèvent à 616 personnes payées et présentes au 31/12/2023 pour 571 E.T.P contre 565 ETP en 31/12/2022.

Les dotations aux amortissements sont en baisse de 53 k€ par rapport à 2022 principalement lié au retard de travaux.

Les dotations aux provisions sont en hausse de 254k€ par rapport à 2022, la dotation pour provision retraite de 2023 est en légère baisse pour 19k€, les provisions litiges sont en hausse de 30k€, les dotations pour dépréciations de créances sont en hausse pour 217k€, dont 95k€ de risques FSE et 115k€ de créances douteuses sur l'institut saint ange.

La ligne **autres charges** est en baisse de 240k€ : y figurent le pécule des usagers et autres charges de gestion courante, en lien avec l'activité, principalement lié à un changement de comptabilisation de l'alimentation, de la vêture et de l'hygiène du Centre Fouque.

2.2 Résultat financier

↗ 8 k€ par rapport à 2022

Les produits d'un montant de 100 k€ sont issus de placements dont les fonds sont placés principalement sur des supports monétaires (C.A.T ou livrets). En hausse de 62k€ par rapport à 2022, principalement liée à la hausse des taux d'intérêts.

D'un montant de 145 k€, **les charges** financières se composent des intérêts d'emprunts en cours pour 59k€ et des intérêts des comptes créditeurs pour 86k€. Elles sont en hausse de 54k€, en lien avec la hausse des taux d'intérêt et l'avance de trésorerie sous-

crite pour l'achat de Rochefonds ainsi qu'une utilisation plus soutenue des lignes de découverts par les établissements suite à la réception tardive des rapports de tarification.



2.3 Résultat exceptionnel et IS

↗ 179 k€ par rapport à 2022

D'un montant de 271 k€, **les produits** sont en baisse de 23k€ par rapport à 2022 et se composent principalement de produits exceptionnels pour 72k€, produits sur cessions d'immobilisations pour 17k€, de quotes-parts de subventions virées au compte de résultat pour 174k€, de reprise sur réserves des plus-values nettes d'actifs pour 6k€.

Les charges d'un montant de 63 k€ sont en nettes baisses (155k€) par rapport à 2022 et comprennent principalement 13 K€ de charges exceptionnelles sur litige, 24k€ d'autres charges exceptionnelles liées à des pertes/vol caisses, fonds de roulement non

restitués et perte sur dossier maladie, 6k€ de valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés, 17k€ dotation en réserves des PV nettes d'actif d'immobilisation.

L'IS est en hausse de 10k€ en lien avec la hausse des produits de placement et s'élève à 14k€.

2.4 Les contributions volontaires en nature.

Elles concernent principalement un mécénat de compétences valorisé au réel pour 127k€.

2.5 Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être publiée.

Le montant global de la rémunération brute, indemnités de départ inclus, allouée aux trois plus hauts cadres de direction s'élève à 223 k€.

2.6 Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan classés par catégorie sont les suivants :

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Organisme	Montant
Engagements donnés		
Nantissement en garantie des découverts bancaires	CIC	866 185
	Martin Maurel	2 000 000
Nantissement en garantie de prêts bancaires	SOCIETE GENERALE	804 235
	BANQUE POSTALE	100 000
Engagements en matière de pensions ou indemnités assimilées	Salariés	152 377
Engagements reçus		
Caution solidaire pour prêt bancaire	Commune d'Avignon	1 982 500



2.7 Honoraires

Les honoraires à mentionner correspondent aux honoraires figurant au compte de résultat de l'exercice (Art. 2 du décret 2008-1487 du 30 décembre 2008).

Les honoraires versés au titre de la mission de contrôle légal des comptes par les commissaires aux comptes s'élèvent à 27,6 k€.

