



Jean-François COUTANT


EXPERT- COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immeuble « Le Rochambeau
494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Tél : 04 96 203 400
e-mail : jf.coutant@ollivier-associes.com


ASSOCIATION SAINTE MARIE

64, GRAND RUE

13880 VELAUX

Certifié conforme
Velaux le 28 octobre 2024
J. Delteil
Président


Certifié conforme
le 28 octobre 2024
le Trésorier
Gérard FOUGEROLLE



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
AU 31 DECEMBRE 2023**

Aux Membres de l'association,

I – OPINION :

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

Je certifie 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 :

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

Observation : Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur la note de l'annexe en page 7 intitulée « Faits marquants de l'exercice et éléments significatifs ».

Indépendance :

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

III - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV - VERIFICATION SPECIFIQUE :

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

V - RESPONSABILITES 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.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS :

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 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 à Marseille, le 25 septembre 2024



Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

BILAN GLOBALISE 2023

ACTIF	2023 BRUT	2023 AMORT.	2023 NET ASM Après fusion	(a)=(b)+(c)		2022 NET ASM	2022 NET AT + FS	PASSIF	2023 Après fusion	(a)=(b)+(c)		2022 ASM	2022 AT + FS
				2023 NET ASM Après fusion	2022 NET ASM + AT + FS					2023 Après fusion	2022 NET AT + FS		
I - IMMOBILISATIONS	2 538 378	1 899 012	639 366	542 087	403 626	138 461	I - FONDS PROPRES	3 277 879	3 162 577	2 881 644	280 933		
Frais de recherche et d'acquisition	0	0	0	0	0	0	Excédents aff. à l'investissement	487 132	913 916	913 916	0		
Autres immobilisations incorporelles	17 063	13 784	3 279	0	0	0	Excédents aff. à l'Financ Exp	39 091	39 091	39 091	0		
Constructions	24 300	24 300	0	0	0	0	Excédent affecté à la Trésorerie	229 126	229 126	229 126	0		
Installations électriques	1 815	1 815	0	0	0	0	Réserve de Compensation	742 566	315 783	315 783	0		
Sécurité incendie - détection	18 900	18 900	0	0	0	0	Dépenses pour Congés Payés	-153 401	-153 401	-153 401	0		
Peinture charges locataires	50 199	42 866	7 333	12 713	12 713	0	Dépenses refusées par Autorité	0	0	0	0		
Installations - agencements Locaux	886 105	573 350	312 755	160 799	78 652	82 147	Report à Nouveau Charges Rejetées	-69 183	-75 174	-75 174	0		
Matériel et outillage	466 120	434 237	31 882	44 999	39 689	5 310	Autres Report A Nouveau (en attente)	71 331	13 631	44 214	-30 583		
Matériel de transport	396 027	296 159	99 868	76 808	53 171	23 637	Valeur du Patrimoine intégré	754 106	760 097	760 097	241 982		
Matériel de bureau et informatique	226 251	185 169	41 082	54 354	33 947	20 407	Subventions d'investissement	241 591	241 982				
Mobilier	425 922	308 433	117 489	127 491	127 491	0	Fonds ass. avec droits de reprise	0					
Immobilisations corporelles en cours	18 007	0	18 007	57 564	57 564	0	Autres réserves	618 128	618 128	615 101	3 027		
Autres Immobilisations Financières	7 670	0	7 670	7 360	400	6 960	Fonds dédiés S/Projets Associatifs	0	0	0	0		
							Fonds de Roulement	75 000	75 000	75 000	0		
II - ACTIF CIRCULANT	6 858 956	65 945	6 793 011	6 230 364	5 801 511	428 853	Résultat en Instance	20 908	7 452	7 452	66 507		
Matières premières, approvisionnements	0	0	0	848	0	848	Résultat de l'exercice	130 640	71 157	4 650			
En cours de production, biens	0	0	0	0	0	0	Abattement Taxe S/Salaires	42 467	63 511	63 511			
Produits intermédiaires et finis	32 440	0	32 440	23 440	0	23 440	Différence s/realisation d'actifs	48 377	42 277	42 277			
Marchandises	0	0	0	0	0	0	II - PROVISIONS	514 195	355 691	252 022	103 669		
Avances et acomptes versés sur commandes	10 237	0	10 237	0	0	0	Provisions pour grosses réparations	0	0	0	0		
Créances Redevables et Comptes Rattachés	233 309	0	233 309	140 983	137 482	3 501	Provisions p/dépr. immobilisations	0	0	0	0		
Autres créances	522 126	0	522 126	98 261	49 343	48 918	Provisions départs en retraite	116 195	126 364	124 618	1 746		
Valeurs mobilières de placement	2 476 542	65 945	2 410 597	2 374 577	2 374 137	2 374 137	Provisions pour charges	209 034	70 000	70 000	70 000		
Disponibilités	2 378 975	0	2 378 975	2 301 373	2 069 831	231 542	Provisions pour risques	188 966	159 327	127 404	31 923		
Compte à terme	1 029 951	0	1 029 951	1 120 164	1 000 000	120 164							
Charges constatées d'avance	175 376	0	175 376	170 717	170 717	0							
							III - DETTES	3 640 302	3 254 184	3 071 471	182 713		
							Emprunts	27 795	37 765	37 765	37 765		
							Concours bancaires	1 433 225	1 551 205	1 551 205	0		
							Intérêts Courus	0	0	0	0		
							Fournisseurs	446 286	262 320	213 092	49 228		
							Avances et Acomptes reçus	0	0	0	0		
							Produit constaté d'avance	0	149 743	149 743	0		
III - COMPTES DE LIAISON							Dettes fiscales et sociales	1 617 904	1 119 505	1 043 172	76 333		
							Créditeurs Divers	61 146	77 468	77 468	0		
							Autres Dettes	53 947	56 176	36 789	19 387		
							IV - COMPTES DE LIAISON						
TOTAL ACTIF	9 397 334	1 964 957	7 432 377	6 772 452	6 205 136	567 315	TOTAL PASSIF	7 432 377	6 772 451	6 205 136	567 315		

ASSOCIATION "SAINTE MARIE" - RESULTAT

PRODUITS	2023 ASM Après fusion	2022 ASM AT + FS	2022 ASM	2022 AT + FS
I - PRODUITS D'EXPLOITATION	7 923 853	7 323 231	6 033 876	1 289 352
- Prestations de services	6 399 226	5 979 480	5 964 717	14 763
- Prestations de services	2 515	18 622	3 859	14 763
Dotation CD13	6 396 711	5 960 858	5 960 858	
- Produits des services annexes	485 280	377 755	28 476	349 279
Prestations diverses	485 280	377 755	28 476	349 279
- Produits de gestion courante	25 832	42 802	40 684	2 118
- Produits de gestion courante	2 454	3	0	3
Participations et remboursements	23 378	42 799	40 684	2 115
- Subventions d'Exploitation	1 013 515	915 570	0	915 567
Subvention Etat	885 304	767 705		767 705
Subvention Région	0	39 455		39 455
Subvention Conseil Départemental	59 211	63 410		63 410
Subvention Métropole	69 000	45 000		45 000
-Reprise sur amortissements , dépréciations ,tranferts de charges		7 625		7 625
II - PRODUITS FINANCIERS	247 227	14 191	12 049	2 142
- Reprise sur provisions	207 388	0	0	0
Reprise provision	207 388	0	0	0
- Revenus des valeurs financières et autres	19 265	14 191	12 049	2 142
Produits financiers divers	4 686	2 142		2 142
Intérêts et coupons reçus	14 579	7 055	7 055	
Plus Values réalisées s/placements	0	4 994	4 994	
- Transferts de Charges	20 574	0	0	0
Transferts de Charges d'Exploitation	20 574	0	0	0
Transferts de Charges Financières	0	0	0	0
III - PRODUITS EXCEPTIONNELS	42 398	75 199	69 985	5 214
Produits sur Exercices antérieurs	1 294	6 341	5 146	1 195
Cession d'éléments actif	10 705	500	0	500
Quote-part Subvention Investissement	391	322		322
Autres Produits Exceptionnels	30 009	68 036	64 839	3 197
TOTAL des PRODUITS	8 213 479	7 412 621	6 115 910	1 296 708
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	8 082 838	7 341 463	6 111 260	1 230 202
DEFICIT (-)/EXCEDENT (+)	130 641	71 158	4 650	66 505

ASSOCIATION "SAINTE MARIE" - RESULTAT

CHARGES	2023 ASM Après fusion	2022 ASM AT + FS	2022 ASM	2022 AT + FS
I - CHARGES D'EXPLOITATION	8 006 870	7 307 191	6 085 693	1 221 498
- Achats de matières et fournitures	2 713 533	2 467 957	2 232 203	235 755
Autres approvisionnements	16 622	12 096		12 096
Variation de stocks	848	2 585		2 585
Eau	23 184	26 219	25 928	291
Electricité	69 949	62 581	50 319	12 262
Gaz	66 067	69 106	64 851	4 255
Carburants & Produits autos	25 423	24 658	14 513	10 145
Fournitures hôtelières et d'entretien	17 136	38 127	38 127	0
Petit matériel et outillage	26 908	32 696	21 732	10 963
Fournitures de bureau	14 738	17 785	13 660	4 125
Fournitures pédagogiques	12 096	12 619	12 619	0
Alimentation	15 590	10 948	10 948	0
Produits pharmaceutiques	785	1 789	1 789	0
Achat de marchandises	3 332	692	0	692
Frais médicaux	2 295	690	690	0
Loisirs, transferts, placements	172 107	168 135	168 135	0
Crédit bail	9 761	7 170	3 587	3 584
Locations Immobilières	815 731	750 342	654 841	95 501
Entretien & maintenance	198 237	196 197	178 338	17 858
Assurances	47 256	38 983	30 010	8 973
Cotisations & documentation	15 364	13 521	13 521	0
Honoraires, annonces & Intérimaires	736 882	563 778	549 017	14 761
Transports, déplacements, missions	38 100	43 867	15 894	27 973
Frais postaux	26 723	24 387	17 532	6 854
Autres services extérieurs	358 397	348 992	346 153	2 839
- Impôts & taxes	292 949	249 864	243 444	6 420
Impôts & taxes sur rémunérations	277 792	247 731	241 637	6 094
Taxes foncières	13 364	0	0	0
Autres impôts	1 793	2 133	1 807	326
- Charges de personnel	4 550 819	4 201 830	3 258 566	943 264
Rémunérations	3 387 325	3 167 271	2 313 658	853 613
Charges sociales	1 117 239	1 039 574	960 975	78 599
Autres charges de personnel	46 254	-5 014	-16 067	11 053
- Autres charges de gestion courante	6 534	12 474	5 912	6 562
Charges diverses	6 534	12 474	5 912	6 562
- Dotations aux amortissements et aux provisions	443 036	375 066	345 569	29 497
Dotations aux amortissements	190 732	112 994	83 303	29 692
Dotations aux provisions	252 304	262 071	262 266	-195
II - CHARGES FINANCIERES	39 046	1 775	1 460	315
Intérêts des emprunts	242	315	0	315
Autres charges financières	38 804	1 460	1 460	0
III - CHARGES EXCEPTIONNELLES	36 922	32 498	24 108	8 390
Charges exceptionnelles	14 121	32 498	24 108	8 390
Dotation aux amortissements exc/immo	16 701	0	0	0
Dotation Provision Règlementée Réserve +Value	6 100	0	0	0
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	8 082 838	7 341 463	6 111 260	1 230 202
EXCEDENT	130 641	71 158	4 650	66 505
TOTAL GENERAL	8 213 479	7 412 621	6 115 910	1 296 708

64, Grand'ruer • BP 3 • 13880 Velaux • Tél. : 04 42 87 92 19 • Fax : 04 42 74 75 50 • E-mail : assosaintemarie@asm-handicap.org
 Association Sainte Marie fondée en 1920 - Loi de 1901 - Association d'Intérêt Général
 Site Internet : www.associationsaintemarie.org

Jean-François COUTANT
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 "Le Rochambeau" 494 rue Paradis
 13008 MARSEILLE
 Siret 394 506 471 00025

ANNEXES

ANNEXE ASSOCIATION SAINTE MARIE 31 DECEMBRE 2023

Le bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023 présente un total de	7 432 376,86 €
Le compte de Résultat de l'exercice dégage un résultat excédentaire de	130 639,86 €
Soit une évolution par rapport à l'exercice clos le 31 Décembre 2022 (avant fusion) de	125 990,30 €

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

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

1 – PERIMETRE DES COMPTES COMBINES

A – INFORMATIONS GENERALES

1 Objet social de l'Association :

L'Association a pour objet d'accompagner les personnes en situation de handicap moteur, sensoriel, psychique, mental ou social en leur permettant d'acquérir une autonomie aussi large que possible et en facilitant leur insertion dans la société.

2 Nature et périmètres des activités réalisées :

L'organisme gestionnaire de l'association Sainte Marie gère plusieurs établissements : deux Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux, EANM, les Foyers de vie MON VILLAGE et BOIS JOLI, 2 établissements gérant des Ateliers de Chantier d'Insertion, la Fibre Solidaire et les Ateliers de la Trévaresse, ainsi que l'Organisme gestionnaire de l'Association SAINTE MARIE.

3 Moyens mis en œuvre :

Dans le but de réaliser ses activités, l'Association met en œuvre les moyens suivants :

- Gestion des Ressources humaines,
- Gestion et entretien des locaux d'accueil,
- Gestion des fournitures nécessaires à l'exercice de l'activité.

Au total, les comptes annuels de l'association, en 2023, regroupent 5 structures comptables ainsi réparties :

- Organisme gestionnaire nommé habituellement Siège
- Foyer Mon Village
- Foyer Bois Joli
- Fibre Solidaire
- Ateliers de la Trévaresse

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes au 31 décembre 2023.

L'ensemble des 5 structures a été combiné au 31 décembre 2023.

B- METHODE D'INTEGRATION

L'Association gère des établissements dont la gestion est contrôlée et dont la gestion est libre. Conformément à l'Article R314.82, chacune de ces structures dispose d'une comptabilité générale séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'association. Toutefois, certains flux internes sont éliminés des comptes annuels agglomérés. Il s'agit :

Des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

2 - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ET ELEMENTS SIGNIFICATIFS

ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Les Conseils d'administrations des associations Sainte Marie, La fibre solidaire et les Ateliers de la Trévaresse ont acté leurs fusions, le 28 juin 2023 sur la base des exercices clos au 31 décembre 2022. Sur le plan comptable et fiscal, les opérations de fusion ont été réalisées avec un effet rétroactif au 1^{er} janvier 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

et 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction des durées de vie d'utilisation probables suivantes :

- Logiciel	3 à 5 ans
- Agencement, aménagements, Installations	10 ans
- Matériel et outillage	5 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel, mobilier de bureau et informatique	3 ans à 10 ans

Les actifs ont été évalués à la clôture en considérant les informations internes et externes à disposition. Aucun indice de dépréciation n'a été retenu.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les titres de placement figurent au bilan pour leur prix d'acquisition et sont dépréciés lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur brute.

Au 31/12/2023, l'Association a constaté une dépréciation de titres à hauteur de

65 945 €

4 – NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

FONDS PROPRES	Montant au 01/01/23	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/23
Fonds propres sans droit de reprise	760 097		5 991	754 106
Valeur du Patrimoine intégré	760 097		5 991	754 106
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation	0			0
Excédent affecté à l'Investissement	913 916		426 784	487 132
Réserves de Compensation	315 783	426 784		742 566
Excédent affecté à la Trésorerie	229 126			229 126
Excédents affecté au Financement Exploitation	39 091			39 091
Autres Réserves	618 128			618 128
RESERVES	2 116 044	426 784	426 784	2 116 044
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 497 916	426 784	426 784	1 497 916
REPORTS A NOUVEAU	-207 492	218 105	140 958	-130 345
dont report des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-184 361	151 600	64 137	-96 898
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	71 157	116 220	56 737	130 640
dont résultats des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	81 472	2 867	37 698	46 640
SITUATION NETTE	2 739 806	761 109	630 470	2 870 445
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	241 982		391	241 591
Réserve de Trésorerie	75 000			75 000
Différence sur réalisation Eléments Actifs	42 277	6 100		48 377
PROVISIONS REGLEMENTEES	117 277	6 100	0	123 377
dont provisions réglementées des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	117 277	6 100	0	123 377
Autres Provisions	63 511		21 044	42 467
FONDS PROPRES	3 162 577	767 209	651 905	3 277 879

TABLEAU DES PROVISIONS	Montant au 01/01/23	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/23
Provisions départs Retraite	126 364	26 879	37 048	116 195
Autres Provisions pour Charges	0	190 673		190 673
Provisions pour risques	229 327	27 000	49 000	207 327
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	355 691	244 552	86 048	514 195
dont provisions des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	355 691	244 552	86 048	514 195
FONDS DEDIES RTT				
- Sur Immobilisations				
- Sur Stocks et en Cours				
- Sur Comptes Clients				
- Sur Valeurs Mobilières Placement				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	0	0	0	0

Explications concernant certaines rubriques :

Réserve de trésorerie

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochampéau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXES

La rubrique « réserves de trésorerie des établissements sous gestion contrôlée » est augmentée par affectation du résultat, sur décision des autorités de contrôle, en application des possibilités offertes par la réglementation en vigueur dans le secteur médico-social. Elle constitue une avance de fonds laissée provisoirement à disposition des établissements concernés. L'avis du CNC du 17 avril 1986, qui constitue l'avis de conformité de la M21, a clairement stipulé que les « réserves de trésorerie » doivent être traitées en provision réglementée. Elles ne peuvent pas faire l'objet d'une reprise.

Réserve de compensation

Cette rubrique a été instaurée par l'Instruction Codificatrice n° 03-021-M22 du 19 mars 2003 entrée en application au 1^{er} janvier 2004 et relative à l'instruction budgétaire et comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux.

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025



ANNEXES

Cette instruction a instauré l'utilisation d'un compte de réserve de compensation. Ce compte est crédité lors de l'affectation des résultats, après délibération du conseil d'administration, du montant de l'excédent à mettre en réserve. Lorsqu'un résultat déficitaire est constaté, le compte 10686 « réserve de compensation » est débité en priorité.

Provision pour réserve de trésorerie

La provision pour réserve de trésorerie des établissements sous gestion contrôlée est assimilable au poste de réserves de même nom. Elle est alimentée non par affectation du résultat, mais par dotation inscrite dans les charges d'exploitation lorsque cette possibilité, offerte par la réglementation médico-sociale en vigueur, est acceptée par l'autorité de contrôle. Cette réserve est obligatoirement la contrepartie d'un compte 687400. Elle constitue une avance de fonds laissée provisoirement à disposition des établissements concernés.

Différence sur réalisation d'actif

La « différence sur réalisation d'actifs » enregistre les plus ou moins-values de cession d'actifs, qui n'entrent pas dans le résultat de l'exercice, et restent définitivement acquises à l'association. Cette pratique est réservée aux seuls établissements sous gestion contrôlée de façon à séparer les financements d'exploitation et d'investissement, en application de la réglementation comptable médico-sociale.

TABEAU DES IMMOBILISATIONS	Valeur début d'exercice 2023	Acquisit°	Cessions	Valeur fin d'exercice 2023
Frais d'Etablissement				
Frais de Recherche et de Développement				
Concessions, Brevets, Licences & Valeurs Similaires				
Fonds Commercial				
Autres Immobilisations incorporelles	13 453	3 610		17 063
Avances et acomptes Immobilisations				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 453	3 610	0	17 063
Construction	24 300			24 300
Inst. électriques Sécurité Incendie Défect°	20 715			20 715
Peintures charge locataire	50 199			50 199
Installations - agencements Locaux	724 176	206 312	44 382	886 105
Matériel & outillage	466 120			466 120
Autres Immobilisations Corporelles	1 008 528	68 092	28 419	1 048 200
Immobilisations corporelles en cours	57 564		39 557	18 007
Avances & acomptes (immob° corporelles)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 351 602	274 403	112 358	2 513 646
Participations				
Créances rattachées ... des participations				
Autres Titres Immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières	7 360	310		7 670
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 360	310	0	7 670
TOTAL GENERAL	2 372 414	278 323	112 358	2 538 378

TABEAU DES AMORTISSEMENTS	Amort. cumulés 01/01/23	Dotations de l'exercice	Diminut° sorties exercice	Amort. cumulés 31/12/23
Frais d'Etablissement				
Frais de Recherche et de Développement				
Concessions, Brevets, Licences & Valeurs Similaires				
Fonds Commercial				
Autres Immobilisations Incorporelles	13 453	331		13 784
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 453	331	0	13 784
Construction	24 300		0	24 300
Inst. électriques Sécurité Incendie Défect°	20 715			20 715
Peintures charge locataire	37 485	5 381		42 866
Installations - agencements Locaux	563 376	54 356	44 382	573 350
Matériel & outillage	421 121	13 117	0	434 238
Autres Immobilisations corporelles	749 876	82 440	42 555	789 761
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 816 873	155 294	86 937	1 885 230
PROVISION DEPRECIATION IMMOBILIS. CORPORELLES				
TOTAL	1 830 326	155 625	86 937	1 899 014

DETAIL DES CHARGES A PAYER	MONTANT 2023	MONTANT 2022 ASM + AT + FS
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)	1 461 020	1 588 970
Fournisseurs et comptes rattachés	446 286	262 320
Dettes fiscales et sociales	1 617 904	1 119 505
Autres charges à payer	115 093	133 644
TOTAL	3 640 303	3 104 439

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT 2023	MONTANT 2022 ASM + AT + FS
Avances et acomptes versés sur commande	10 237	
Créances clients/redevables et comptes rattachés	233 309	140 983
Autres créances	522 126	98 261
VMP	2 410 597	2 374 577
TOTAL	3 176 269	2 613 821

DETAILS DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	MONTANT 2023	MONTANT 2022 ASM + AT + FS
Charges constatées d'avance	175 376	170 717
TOTAL	175 376	170 717

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	MONTANT 2023	MONTANT 2022 ASM + AT + FS
Produits constatés d'avance	0	149 743
TOTAL	0	149 743

ANNEXES

TABLEAU DES FONDS DEDIES	Exercice 2022	Variations 2023	Solde Exercice 2023
Fonds dédiés S/projets associatifs	0	0	0
TOTAL			0

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXES

TABEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS
Variation des subventions d'investissement

En euros	Subventions à la clôture	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture
	31/12/2022			31/12/2023
Subventions d'investissement	241 982		391	241 591
Subventions d'équipement	0			0
Autres subventions d'investissement	0			0
Montant nominal	242 734			242 734
Quotes-parts virées au compte de résultat	752	391		1 142

ENGAGEMENTS HORS BILAN

valeur liquidation

TABEAU DES SURETES VALORISATION AU 31/12/2023	VALEURS INVESTIES	VALORISATION 2023
Nantissements titres RMM Kapi V	500 000,00	589 874,00
Nantissements assurance vie Genarelli	800 000,00	1 053 726,00
Hypothèques		
Aval, cautions		
Autres engagements		

CAUTIONS RECUES

NEANT

CAUTIONS DONNEES

Caution d'engagement déterminé pour le Fonds de Dotation Handicap Solidarité pour un montant de 2 700 000,00 euros à l'origine. (Échéance 25 novembre 2026)
Valorisation au 31/12/2023, les engagements couverts par la caution ci-dessus dénommée s'élèvent à

269 976,07 €

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice 2023 s'élève à 9 960 €, décomposé de la manière suivante :

- 9 960 € (TTC) pour les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.
- Néant pour les honoraires facturés au titre des services autres que la certification des comptes

5 – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS FINANCIERS :

constitués par les revenus de valeurs financières.

247 227 €

PRODUITS EXCEPTIONNELS :

constitués par des libéralités reçues, des produits sur exercices antérieurs et quote-part de subvention d'investissement et autres produits exceptionnels.

42 398 €

CHARGES FINANCIERES :

constituées par les intérêts des emprunts, des intérêts bancaires et des charges sur cession.

39 046 €

CHARGES EXCEPTIONNELLES :

constitués par des charges sur exercices antérieurs, l'impôt société et autres charges exceptionnelles.

36 922 €

FORMATION DU RESULTAT D'ENSEMBLE :

LE RESULTAT	DEFICIT	EXCEDENT
Résultat comptable au 31/12/2023		130 640
- Dont part du résultat Sur gestion libre		
ORGANISME GESTIONNAIRE		36 531
ATELIER DE LA TREVARESSE		4 410
LA FIBRE SOLIDAIRE		43 059
TOTAL		84 000
- Dont part du résultat s/gestion des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
MON VILLAGE		157 504
BOIS JOLI	-110 864	
TOTAL		46 640

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494. rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025

ANNEXES

6 – EFFECTIF

	Effectif moyen N	Effectif moyen N-1 ASM + AT + FS
Effectif contractuel en équivalents temps plein (ETP)	109,17	119,54
Collaborateurs non cadres	108	85
Collaborateurs cadres	19	7
Collaborateurs en CDDI	94	81
Total	127	84

7 – REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 279 952 €.

8 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Au 31/12/2023, l'Association a constaté 50 750 € de contributions volontaires en nature.

9 – COTISATIONS

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie. Pour l'Association Sainte Marie, les cotisations sont de 10 €.

Jean-François COUTANT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
"Le Rochambeau" 494 rue Paradis
13008 MARSEILLE
Siret 394 506 471 00025