



CABINET JEAN AVIER

COMMISSARIAT AUX COMPTES

50 Cours Mirabeau

13100 Aix-en-Provence

☎ 04 42 91 25 25 📠 04 42 91 25 26

contact@cabinetjeanavier.com

www.cabinetjeanavier.com

ASSOCIATION ŒUVRE DES PRISONS

Siège social : La Source, 121 Route des Pinchinats
13100 AIX EN PROVENCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ŒUVRE DES PRISONS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de l'association ŒUVRE DES PRISONS,

Opinion

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 ŒUVRE DES PRISONS 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 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 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 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 notre rapport.

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, 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. 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 le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

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 la société 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 la société 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. 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 société.

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.

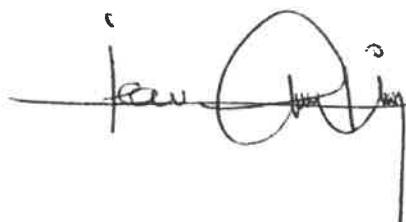
En outre :

- 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 que nous estimons suffisants et appropriés pour fonder notre 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 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 Aix-en-Provence, le 06 juin 2024

Le commissaire aux comptes
Cabinet Jean AVIER SAS



Jean AVIER
Président Associé

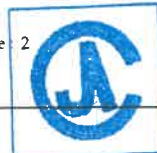


BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 65 137 | 54 392 | 10 745 | 16 884 | 6 139 | 36.36 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | 29 397 | 5 140 | 24 257 | 23 985 | 272 | 1.13 |
| | Constructions | 1 577 253 | 1 011 891 | 565 363 | 603 766 | 38 403 | 6.36 |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 217 920 | 150 913 | 67 007 | 63 809 | 3 199 | 5.01 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 25 235 | | 25 235 | | 25 235 | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 485 | | 485 | 31 035 | 30 550 | 98.44 |
| | Total I | 1 915 427 | 1 222 335 | 693 092 | 739 479 | 46 387 | 6.27 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 2 326 | | 2 326 | 21 | 2 305 | NS |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 544 964 | | 544 964 | 573 605 | 28 642 | 4.99 |
| | Valeurs mobilières de placement | 765 645 | | 765 645 | 598 834 | 166 812 | 27.86 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 618 617 | | 618 617 | 531 383 | 87 233 | 16.42 |
| | Charges constatées d'avance (2) | | | | 1 500 | 1 500 | 100.00 |
| | Total II | 1 931 552 | | 1 931 552 | 1 705 344 | 226 208 | 13.26 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 3 846 979 | 1 222 335 | 2 624 643 | 2 444 822 | 179 821 | 7.36 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 | 12 | Exercice N-1 31/12/2022 | 12 | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|--------------------------|----|----------------------------|----|---------------|--------|
| | | | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 406 502 | | 406 502 | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 68 840 | | 68 765 | | 75 | 0.11 |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Report à nouveau | 135 901 | | 2 286 | | 138 187 | NS |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 131 894 | | 138 262 | | 6 368 | 4.61 |
| | Situation nette (sous total) | 743 138 | | 611 244 | | 131 894 | 21.58 |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | 163 336 | | 158 858 | | 4 479 | 2.82 |
| | Provisions réglementées | 391 565 | | 391 565 | | | |
| | Total I | 1 298 040 | | 1 161 667 | | 136 373 | 11.74 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds dédiés | 647 014 | | 638 500 | | 8 514 | 1.33 |
| | Total II | 647 014 | | 638 500 | | 8 514 | 1.33 |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | 83 030 | | 72 380 | | 10 650 | 14.71 |
| | Total III | 83 030 | | 72 380 | | 10 650 | 14.71 |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 235 278 | | 236 206 | | 929 | 0.39 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 9 399 | | 6 245 | | 3 153 | 50.49 |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 16 809 | | 30 256 | | 13 447 | 44.44 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 246 004 | | 220 543 | | 25 461 | 11.54 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 89 070 | | 78 721 | | 10 349 | 13.15 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | 304 | | 304 | 100.00 |
| DETTES (1) | Total IV | 596 560 | | 572 275 | | 24 284 | 4.24 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 624 643 | | 2 444 822 | | 179 821 | 7.36 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | | 240 | | 160 | 80 | 50.00 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | | 203 558 | | 107 630 | 95 928 | 89.13 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | 1 804 888 | | 1 938 921 | 134 032 | 6.91 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | 33 686 | | 16 158 | 17 528 | 108.48 |
| Mécénats | | | | 15 000 | 15 000 | 100.00 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | 8 000 | 8 000 | 100.00 |
| Contributions financières | | | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 16 667 | | 90 123 | 73 457 | 81.51 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 117 888 | | | 117 888 | |
| Autres produits | | 21 506 | | 19 957 | 1 549 | 7.76 |
| Total I | | 2 198 432 | | 2 195 949 | 2 483 | 0.11 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | 479 893 | | 339 676 | 140 216 | 41.28 |
| Aides financières | | | | 422 | 422 | 100.00 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 87 251 | | 57 324 | 29 927 | 52.21 |
| Salaires et traitements | | 935 647 | | 713 524 | 222 123 | 31.13 |
| Charges sociales | | 329 602 | | 274 288 | 55 314 | 20.17 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 75 845 | | 71 957 | 3 888 | 5.40 |
| Dotations aux provisions | | 10 650 | | 8 830 | 1 820 | 20.61 |
| Reports en fonds dédiés | | 126 402 | | 638 500 | 512 098 | 80.20 |
| Autres charges | | 11 952 | | 19 327 | 7 375 | 38.16 |
| Total II | | 2 057 241 | | 2 123 848 | 66 607 | 3.14 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | | 141 191 | | 72 101 | 69 090 | 95.82 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | 0 | 0 | 100.00 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | 3 397 | 7 276 | 214.19 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 10 673 | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | | 10 673 | | 3 397 | 7 276 | 214.17 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | 3 687 | | 1 628 | 2 059 | 126.49 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | | 3 687 | | 1 628 | 2 059 | 126.49 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 6 987 | | 1 770 | 5 217 | 294.82 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | | 148 178 | | 73 870 | 74 307 | 100.59 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | 52 007 | 52 007 | 100.00 |
| Sur opérations en capital | | 15 521 | | 12 886 | 2 635 | 20.45 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | 15 521 | | 64 893 | 49 372 | 76.08 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 30 550 | | | 30 550 | |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | | 30 550 | | | 30 550 | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 15 028 | | 64 893 | 79 922 | 123.16 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | 1 255 | | 501 | 754 | 150.50 |
| Total des produits (I+III+V) | | 2 224 626 | | 2 264 239 | 39 613 | 1.75 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | | 2 092 732 | | 2 125 977 | 33 245 | 1.56 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | | 131 894 | | 138 262 | 6 368 | 4.61 |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|--------|--------------|--------|---------------|-------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Bénévolat | | 59 816 | | 41 960 | 17 856 | 42.55 |
| TOTAL | | 59 816 | | 41 960 | 17 856 | 42.55 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | | 59 816 | | 41 960 | 17 856 | 42.55 |
| TOTAL | | 59 816 | | 41 960 | 17 856 | 42.55 |
| | | | | | | |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 624 643.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 198 431.68 Euros et dégageant un excédent de 131 894.08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Périmètre des comptes combinés :

A/ Données générales

L'association OEUVRE DES PRISONS est en charge notamment de la gestion d'un centre d'hébergement de réadaptation sociale.

Au total, les comptes annuels de l'association en 2023, regroupent 6 structures comptables ayant dégagé les résultats suivants :

- CHRS + 31 098.29 euros
- AVDL + 29 754.72 euros
- Maison Relais + 59 280.53 euros
- Hébergement d'urgence Caravansérail - 26 185.56 euros
- UHU 25 241.00 euros
- Siège ODP + 12 7105.10 euros

Soit un résultat combiné excédentaire de 131 894.08 euros.

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

L'ensemble des 6 structures a été combiné au 31 décembre 2023.

B/ Méthodes d'intégration

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 comptes de liaison qui retracent principalement les créances et dettes des différentes structures entre elles,
- des comptes de liaison qui retracent principalement les charges et produits des différentes structures entre elles.

Poursuite des activités de l'association créées en 2022 :

- Maison Relais des Pinchinats ouverte en juillet 2022 : structure qui permet aux personnes reconstruisant des difficultés économiques et sociales de se loger. Il est financé par le prêt locatif aidé d'intégration (PLAI).
- Unité d'hébergement d'urgence pour des femmes isolées de 24 places ouverte en septembre 2022 financée par la DDETS des Bouches du Rhône.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- le projet de pilotage de la réhabilitation d'un ensemble immobilier, avec la dotation d'une subvention d'investissement de 500 000 euros, destiné aux femmes isolées a été retardé dans l'attente d'une attribution définitive des locaux.

Pas d'évènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général, modifié à compter du 1er janvier 2023 par le règlement ANC 2022-04, applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Objet social de l'Association Oeuvre des Prisons :

L'Association a pour objet de venir en aide matériellement et moralement aux détenus et aux libérés, et aux autres personnes en difficulté qui cherchent à se réadapter à la vie professionnelle et sociale. Elle gère à cet effet un Centre d'Hébergement et peut créer toute structure complémentaire.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les ressources de l'Association sont :

- 1) les cotisations de ses membres,
- 2) les concours publics et subventions,
- 3) les participations des résidents du CHRS, de la Maison Relais et AVDL,
- 4) les produits du mécénat, des dons et des legs et généralement toutes les ressources qui ne sont pas interdites par la loi.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | 65 137 | | |
| Terrains | 25 660 | | 3 737 |
| Constructions sur sol propre | 1 143 531 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 425 955 | | 7 768 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 28 551 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 59 143 | | |
| Matériel de transport | 93 926 | | 21 162 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 11 025 | | |
| Emballages récupérables et divers | 2 006 | | 2 106 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 25 235 |
| TOTAL | 1 789 798 | | 60 008 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 31 035 | | |
| TOTAL | 31 035 | | |
| TOTAL GENERAL | 1 885 969 | | 60 008 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 65 137 | 65 137 |
| Terrains | | 0 | 29 397 | 29 397 |
| Constructions sur sol propre | | | 1 143 531 | 1 143 531 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 433 722 | 433 722 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 28 551 | 28 551 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 59 143 | 59 143 |
| Matériel de transport | | | 115 088 | 115 088 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 11 025 | 11 025 |
| Emballages récupérables et divers | | | 4 112 | 4 112 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 25 235 | 25 235 |
| TOTAL | | 0 | 1 849 805 | 1 849 805 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | 30 550 | 485 | 485 |
| TOTAL | | 30 550 | 485 | 485 |
| TOTAL GENERAL | | 30 550 | 1 915 427 | 1 915 427 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|---|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 48 253 | 6 139 | | 54 392 |
| Terrains | | 1 675 | 3 465 | | 5 140 |
| Constructions sur sol propre | | 559 330 | 35 951 | | 595 281 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | 406 389 | 10 220 | | 416 609 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 15 138 | 3 213 | | 18 351 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 53 192 | 746 | | 53 938 |
| Matériel de transport | | 53 146 | 15 413 | | 68 559 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 9 242 | 339 | | 9 581 |
| Emballages récupérables et divers | | 125 | 358 | | 483 |
| TOTAL | | 1 098 238 | 69 706 | | 1 167 944 |
| TOTAL GENERAL | | 1 146 491 | 75 845 | | 1 222 335 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires Dotations Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | | 6 139 | | | |
| Terrains | | 3 465 | | | |
| Constructions sur sol propre | | 35 951 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | | 10 220 | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | | 3 213 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | | 746 | | | |
| Matériel de transport | | 15 413 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 339 | | | |
| Emballages récupérables et divers | | 358 | | | |
| TOTAL | | 69 706 | | | |
| TOTAL GENERAL | | 75 845 | | | |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 406 502 | | | | 406 502 |
| Réserves | 68 765 | 75 | | 0- | 68 840 |
| Report à nouveau | 2 286- | 138 187 | | 0- | 135 901 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 138 262 | 138 262- | 131 894 | 0 | 131 894 |
| Situation nette | 611 244 | | 131 894 | | 743 138 |
| Subventions d'investissement | 158 858 | | 20 000 | 15 521 | 163 336 |
| Provisions réglementées | 391 565 | | | | 391 565 |
| TOTAL I | 1 161 667 | | 151 894 | 15 521 | 1 298 040 |



Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 43 1-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 638 500 | 126 401 | 117 888 | | | 647 013 | 647 013 |
| SUBV.DDETS HEBERG.URGENC | 500 000 | | 25 667 | | | 474 333 | 474 333 |
| SUBV. CHRS ARS MESURE 9 | 50 000 | 59 197 | 50 000 | | | 59 197 | 59 197 |
| SUBV. DDETS DOT.CPLMT | 55 000 | | 11 221 | | | 43 779 | 43 779 |
| SUBV. CHRS DDETS CPOM | 2 500 | | | | | 2 500 | 2 500 |
| SUBV. CHRS DDETS INFLAT. | | 35 000 | | | | 35 000 | 35 000 |
| SUBV. AVDL ARS INFIRMIER | 31 000 | 32 204 | 31 000 | | | 32 204 | 32 204 |
| TOTAL | 638 500 | 126 401 | 117 888 | | | 647 013 | 647 013 |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

| Provisions réglementées | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions réglementées | 391 565 | | | | 391 565 |
| TOTAL | 391 565 | | | | 391 565 |

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 72 380 | 10 650 | | | 83 030 |
| TOTAL | 72 380 | 10 650 | | | 83 030 |
| TOTAL GENERAL | 463 945 | 10 650 | | | 474 595 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 10 650 | | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 485 | | 485 |
| Autres créances clients | 2 326 | 2 326 | |
| Personnel et comptes rattachés | 2 350 | 2 350 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 525 140 | 525 140 | |
| Débiteurs divers | 17 474 | 17 474 | |
| TOTAL | 547 775 | 547 290 | 485 |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 235 278 | 43 671 | 115 670 | 75 937 |
| Emprunts et dettes financières divers | 9 399 | 9 399 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 16 809 | 16 809 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 112 220 | 112 220 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 94 239 | 94 239 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 1 255 | 1 255 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 38 290 | 38 290 | | |
| Autres dettes | 89 070 | 89 070 | | |
| TOTAL | 596 560 | 404 953 | 115 670 | 75 937 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 31 320 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 32 249 | | | |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 30 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 4 à 10 ans |
| Plantations | Linéaire | 10 ans |

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 542 274 |
| Total | 542 274 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|----------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 2 549 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 64 091 |
| Autres dettes | 72 398 |
| Total | 239 038 |

Charges et produits constatés d'avance

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|----------------------|
| Cadres | 3 |
| Employés | 25 |
| Total | 28 |

Dont 3 apprentis.

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires des membres du bureau ont été valorisées à 59 816 euros en 2023 se décomposant pour les membres du bureau du conseil d'administration :

- Président : 1 112 heures
- Trésorier : 303 heures
- Secrétaire : 80 heures

Soit un total de 1 495 heures valorisées à 40.011 euros.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au 31 décembre 2023 pour un montant de 83 030 euros correspondant aux indemnités estimées sur les départs à venir sur les 3 prochains exercices.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 60 ans et plus | moins de 3ans | 83 030 |
| 60 à 64 ans | 1 à 5 ans | |
| 55 à 59 ans | 6 à 10 ans | |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | |
| Engagement total | | 83 030 |

Hypothèses de calculs retenues

Départs à la retraite sur les 3 prochains exercices.