

FEDERATION DES ASSOCIATIONS LAIQUES ET D'EDUCATION PERMANENTE

FALEP

Immeuble Ollandini – Rue Paul Colonna d'Istria
20090 AJACCIO

Association loi 1901 – SIREN : 306 663 717

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association FALEP,

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 FALEP relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « dette pour congés payés » en page 30 de l'annexe des comptes annuels concernant la prise en compte des jours de congés payés restant réellement à prendre dans le calcul de la provision pour congés payés au 31 décembre 2023 et concernant l'impact de cette méthode de calcul sur le résultat de l'exercice.

Justification des 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Le paragraphe « Informations générales et faits significatifs » de l'annexe aux comptes annuels détaille les principaux éléments survenus sur l'exercice et qui impacte la lecture des comptes.

Dans le cadre de nos travaux sur la présentation des comptes, nous avons contrôlé les informations fournies, leur correcte présentation et la conformité avec les éléments comptables.

Les notes « règles et méthodes comptables et informations complémentaires » de l'annexe aux comptes annuels exposent notamment les méthodes comptables retenues pour établir les comptes annuels de l'association en tenant compte :

- Des retraitements nécessaires des comptes administratifs des établissements sous contrôle des tiers financeurs établis en application des principes comptables prévus par l'article R.314-81 du Code de l'Action Sociale et des Familles ;
- Des affectations de résultat spécifiques aux établissements sociaux et médico-sociaux prévus au décret 2010-425 du 29 avril 2010
- Des méthodes retenues pour procéder à l'agrégation des comptes de ces établissements ;

Nous nous sommes assurés que ces méthodes étaient justifiées, correctement appliquées et présentées en annexe aux comptes annuels.

L'association a comptabilisé dans les comptes de l'exercice 2023 des produits à recevoir pour 845.670 euros détaillés en page 27 de l'annexe et majoritairement composés de subventions à recevoir.

Dans le cadre de nos contrôles des subventions attribuées, nous nous sommes assurés que les montants attendus et comptabilisés étaient correctement évalués et conformes aux conventions d'attribution obtenues.

L'association enregistre au titre des subventions non utilisées à la clôture de l'exercice des fonds dédiés pour un montant total de 741.502 euros. Le détail des montants comptabilisés ainsi que les règles comptables applicables à ces fonds dédiés sont détaillés dans l'annexe des comptes annuels. Dans le cadre de nos travaux sur les estimations comptables, nous nous sommes assurés de la correcte évaluation des engagements reportés à ce titre et de la cohérence des informations transmises en annexe des comptes annuels.

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 du Directeur Général et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 17 juin 2024.

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 :

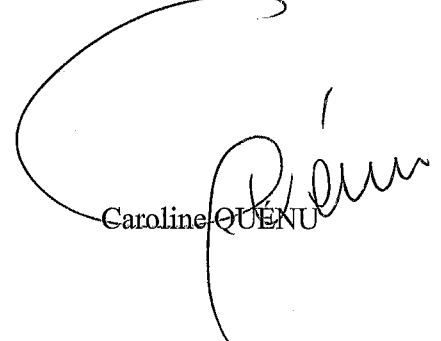
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 l'entité 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 Ajaccio, le 25 juin 2024

Le commissaire aux comptes

SAS COREVAL



Caroline QUENU



Ajaccio
Expertise
Comptable

Daniel RAFFALLI

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia

F.A.L.E.P.

(Fédération des Associations Laïques et d'Education Permanente)

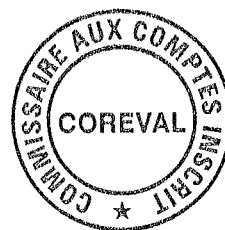
Immeuble Ollandini, Rue Paul Colonna d'Istria
20090 AJACCIO

~~~~~

**- Comptes annuels -**

Exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023

Durée de l'exercice : 12 mois



---

SARL au capital social de 36 000 €

Siège social : 71 cours Napoléon, 20000 Ajaccio

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de CORSE

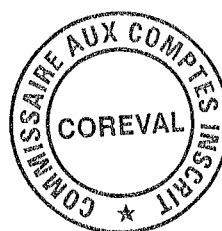
Tél : 04 95 10 85 18 - Fax : 04 95 10 85 19 - Mail : [daniel.raffalli@aec.corsica](mailto:daniel.raffalli@aec.corsica)

Web : [www.aec.corsica](http://www.aec.corsica) - Siret : 451 482 095 00028 - APE : 6920 Z

# Sommaire

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

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| <i>Rapport de présentation</i>                       | 1  |
| <i>Bilan Actif</i>                                   | 2  |
| <i>Bilan Passif</i>                                  | 3  |
| <i>Compte de Résultat 1/2</i>                        | 4  |
| <i>Compte de Résultat 2/2</i>                        | 5  |
| <i>Annexe au bilan</i>                               | 6  |
| <i>Informations générales et faits significatifs</i> | 7  |
| <i>Règles et méthodes comptables</i>                 | 10 |
| <i>Immobilisations</i>                               | 19 |
| <i>Amortissements</i>                                | 20 |
| <i>Créances et dettes</i>                            | 21 |
| <i>Variation des fonds propres</i>                   | 22 |
| <i>Provisions</i>                                    | 23 |
| <i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>             | 24 |
| <i>Charges constatés d'avance</i>                    | 25 |
| <i>Produits constatés d'avance</i>                   | 26 |
| <i>Informations Complémentaires</i>                  | 27 |

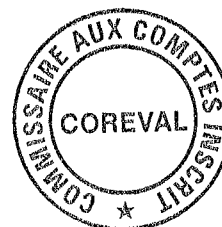


# RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association **F.A.L.E.P. de la Corse du Sud** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

|                           |           |                      |
|---------------------------|-----------|----------------------|
| Total du bilan :          | 4 458 048 | euros                |
| Produits d'exploitation : | 6 776 125 | euros                |
| Résultat net comptable :  | -427 824  | euros <sup>(1)</sup> |



Fait à Ajaccio, le 10 juin 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Daniel Raffalli", with a horizontal line underneath.

**Daniel RAFFALLI**  
Expert-Comptable

(1) Le détail de l'origine du résultat est présenté en annexe dans la rubrique "tableau de passage du résultat comptable au résultat en compte administratif", page 31



# Bilan Actif

| Etat exprimé en euros     |                                                                | 31/12/2023       |                   |                  | 31/12/2022       |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                           |                                                                | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                  |                   |                  |                  |
|                           | Frais d'établissement                                          |                  |                   |                  |                  |
|                           | Frais de recherche et de développement                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                               |                  |                   |                  |                  |
|                           | Concessions brevets droits similaires                          | 2 052            | 2 052             |                  |                  |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                  |                   |                  |                  |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | Avances et acomptes                                            |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                  |                   |                  |                  |
|                           | Terrains                                                       |                  |                   |                  |                  |
| ACTIF CIRCULANT           | Constructions                                                  |                  |                   |                  |                  |
|                           | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 32 382           | 25 372            | 7 010            | 7 936            |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 812 376          | 576 409           | 235 967          | 171 482          |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                   |                  |                  |
|                           | Avances et acomptes                                            | 26 796           |                   | 26 796           |                  |
|                           | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                  |                   |                  |                  |
|                           | Autres participations                                          |                  |                   |                  |                  |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                  |                   |                  |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres titres immobilisés                                      | 2 050            |                   | 2 050            | 2 024            |
|                           | Prêts                                                          |                  |                   |                  |                  |
|                           | Autres immobilisations financières                             | 65 819           |                   | 65 819           | 58 905           |
|                           | <b>TOTAL (I)</b>                                               | <b>941 476</b>   | <b>603 833</b>    | <b>337 643</b>   | <b>240 346</b>   |
|                           | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                  |                   |                  |                  |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | En-cours de production de biens                                |                  |                   |                  |                  |
|                           | En-cours de production de services                             |                  |                   |                  |                  |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               |                  |                   |                  |                  |
|                           | Marchandises                                                   |                  |                   |                  |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | Avances et Acomptes versés sur commandes                       |                  |                   |                  | 7 450            |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>                                            |                  |                   |                  |                  |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 243 332          |                   | 243 332          | 275 806          |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          |                  |                   |                  |                  |
|                           | Autres créances                                                | 891 266          |                   | 891 266          | 820 181          |
|                           | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | 508 631          |                   | 508 631          |                  |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>                                          | 2 439 829        |                   | 2 439 829        | 3 317 962        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    | 37 347           |                   | 37 347           | 33 364           |
|                           | <b>TOTAL (II)</b>                                              | <b>4 120 405</b> |                   | <b>4 120 405</b> | <b>4 454 763</b> |
|                           | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)                      |                  |                   |                  |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | Primes de remboursement des obligations (IV)                   |                  |                   |                  |                  |
|                           | Ecart de conversion actif (V)                                  |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>                                     | <b>5 061 881</b> | <b>603 833</b>    | <b>4 458 048</b> | <b>4 695 109</b> |

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

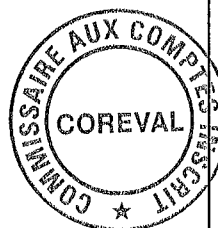
# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

|                          |                                                                              |                  |                  |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES            | Fonds propres sans droit de reprise                                          |                  |                  |
|                          | Fonds propres statutaires                                                    |                  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires                                                | 577 455          | 577 455          |
|                          | Fonds propres avec droit de reprise                                          |                  |                  |
|                          | Fonds propres statutaires                                                    |                  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires                                                |                  |                  |
|                          | Ecart de réévaluation                                                        |                  |                  |
|                          | Réserves                                                                     |                  |                  |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                       |                  |                  |
|                          | Réserves pour projet de l'entité                                             | 747 713          | 747 713          |
|                          | Autres                                                                       |                  |                  |
|                          | Report à nouveau                                                             | (27 768)         | (308 832)        |
|                          | Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs                           | 345 172          | 485 301          |
|                          | Excédent ou déficit de l'exercice                                            | (427 824)        | 140 934          |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                             | <b>1 214 747</b> | <b>1 642 572</b> |
|                          | Fonds propres consommables                                                   |                  |                  |
|                          | Subventions d'investissement                                                 | 101 056          | 72 326           |
|                          | Provisions réglementées                                                      |                  |                  |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>                                        | <b>101 056</b>   | <b>72 326</b>    |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>                                               | <b>1 315 803</b> | <b>1 714 897</b> |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  | 741 502          | 723 981          |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur concours publics                                            |                  |                  |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    | <b>741 502</b>   | <b>723 981</b>   |
| Provisions               | Provisions pour risques                                                      |                  |                  |
|                          | Provisions pour charges                                                      | 208 019          | 218 646          |
|                          | <b>Total des provisions</b>                                                  | <b>208 019</b>   | <b>218 646</b>   |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                    |                  |                  |
|                          | Emprunts obligataires convertibles                                           |                  |                  |
|                          | Autres emprunts obligataires                                                 |                  |                  |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      | 104 307          | 209 614          |
|                          | Emprunts et dettes financières divers                                        |                  |                  |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             |                  |                  |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                                 |                  |                  |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 315 324          | 273 365          |
|                          | Dettes des legs ou donations                                                 |                  |                  |
|                          | Dettes fiscales et sociales                                                  | 1 508 849        | 1 199 889        |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                       |                  |                  |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |                  | 5 027            |
|                          | Autres dettes                                                                | 227 120          | 179 163          |
|                          | Produits constatés d'avance                                                  | 37 124           | 170 527          |
|                          | <b>Total des dettes</b>                                                      | <b>2 192 724</b> | <b>2 037 584</b> |
|                          | Ecart de conversion passif                                                   |                  |                  |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>                                                          | <b>4 458 048</b> | <b>4 695 109</b> |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | (427 824,40)     | 140 934,23       |
|                          | (1) Dont à moins d'un an                                                     |                  |                  |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 83 919           | 168 838          |



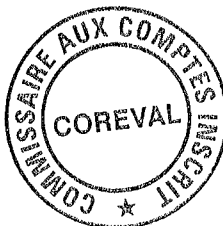
# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

|                                |                                                                                 | 12 mois          | 12 mois          |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION        | Cotisations                                                                     | 13 993           | 18 350           |
|                                | Vente de biens et services                                                      |                  |                  |
|                                | Ventes de biens                                                                 |                  |                  |
|                                | dont ventes de dons en nature                                                   |                  |                  |
|                                | Ventes de prestations de service                                                | 572 644          | 498 236          |
|                                | dont parrainages                                                                |                  |                  |
|                                | Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
|                                | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 5 800 425        | 5 659 812        |
|                                | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
|                                | Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
|                                | Dons manuels                                                                    | 17 932           | 946              |
|                                | Mécénats                                                                        | 539              |                  |
|                                | Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
|                                | Contributions financières                                                       |                  |                  |
| CHARGES D'EXPLOITATION         | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 37 056           | 165 855          |
|                                | Utilisations des fonds dédiés                                                   | 330 064          | 226 780          |
|                                | Autres produits                                                                 | 3 472            | 9 503            |
|                                | <b>Total des produits d'exploitation</b>                                        | <b>6 776 125</b> | <b>6 579 481</b> |
|                                | Achats de marchandises                                                          |                  |                  |
|                                | Variation de stock                                                              |                  |                  |
|                                | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |                  |                  |
|                                | Variation de stock                                                              |                  |                  |
|                                | Autres achats et charges externes                                               | 1 767 332        | 1 580 622        |
|                                | Aides financières                                                               |                  | 4 465            |
|                                | Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 376 654          | 316 541          |
|                                | Salaires et traitements                                                         | 3 377 488        | 3 021 917        |
|                                | Charges sociales                                                                | 1 300 348        | 1 106 585        |
|                                | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 45 864           | 41 552           |
|                                | Dotation aux provisions                                                         | 17 084           | 6 101            |
|                                | Reports en fonds dédiés                                                         | 347 585          | 501 818          |
|                                | Autres charges                                                                  | 103 527          | 107 959          |
|                                | <b>Total des charges d'exploitation</b>                                         | <b>7 335 881</b> | <b>6 687 560</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b> |                                                                                 | <b>(559 756)</b> | <b>(108 079)</b> |



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

| RESULTAT D'EXPLOITATION                         |                                                                   | (559 756) | (108 079) |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| PRODUITS FINANCIERS                             | De participation                                                  | 27        | 34        |
|                                                 | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |           |           |
|                                                 | Autres intérêts et produits assimilés                             | 8 631     |           |
|                                                 | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |           |           |
|                                                 | Différences positives de change                                   |           |           |
|                                                 | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |           |           |
| Total des produits financiers                   |                                                                   | 8 658     | 34        |
| CHARGES FINANCIÈRES                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |           |           |
|                                                 | Intérêts et charges assimilées                                    |           |           |
|                                                 | Différences négatives de change                                   |           |           |
|                                                 | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |           |           |
| Total des charges financières                   |                                                                   |           |           |
| RESULTAT FINANCIER                              |                                                                   | 8 658     | 34        |
| RESULTAT COURANT avant impôts                   |                                                                   | (551 098) | (108 045) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                          | Sur opérations de gestion                                         | 118 512   | 289 298   |
|                                                 | Sur opérations en capital                                         | 18 402    | 16 393    |
|                                                 | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |           |           |
|                                                 | Total des produits exceptionnels                                  | 136 914   | 305 691   |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                         | Sur opérations de gestion                                         | 10 889    | 1 809     |
|                                                 | Sur opérations en capital                                         | 2 751     | 54 903    |
|                                                 | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |           |           |
|                                                 | Total des charges exceptionnelles                                 | 13 640    | 56 712    |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL                           |                                                                   | 123 274   | 248 979   |
| Participation des salariés aux résultats        |                                                                   |           |           |
| Impôts sur les bénéfices                        |                                                                   |           |           |
| TOTAL DES PRODUITS                              |                                                                   | 6 921 697 | 6 885 206 |
| TOTAL DES CHARGES                               |                                                                   | 7 349 521 | 6 744 272 |
| EXCEDENT ou DEFICIT                             |                                                                   | (427 824) | 140 934   |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |                                                                   |           |           |
| Dons en nature                                  |                                                                   |           |           |
| Prestations en nature                           |                                                                   | 22 000    | 1 833     |
| Bénévolat                                       |                                                                   | 27 200    | 27 200    |
| TOTAL                                           |                                                                   | 49 200    | 29 033    |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |                                                                   |           |           |
| Secours en nature                               |                                                                   |           |           |
| Mise à disposition gratuite de biens            |                                                                   | 22 000    | 1 833     |
| Prestations                                     |                                                                   |           |           |
| Personnel bénévole                              |                                                                   | 27 200    | 27 200    |
| TOTAL                                           |                                                                   | 49 200    | 29 033    |

## Annexe au Bilan

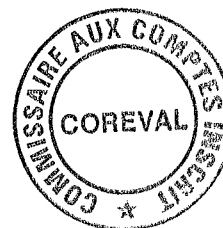
Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 458 048** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **6 921 697** euros
  - un total charges de **7 349 521** euros
  - dégage un résultat de **-427 824** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

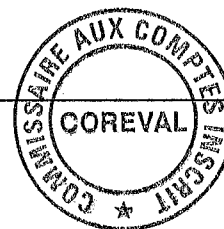


Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Conseil d'Administration de **la FALEP** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

## Informations générales et faits significatifs

Etat exprimé en euros



### Présentation de l'association :

#### **Objet social :**

L'association FALEP est une association régie par la Loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 1901.

Elle porte la dénomination statutaire « Fédération des Associations Laïques et d'Éducation Permanente, FALEP » et porte ses actions en Corse du Sud initialement, mais en Corse entière depuis la fusion-absorption qu'elle a opérée avec la FALEP de Haute Corse en décembre 2021.

Elle a pour objet : (article 3 des statuts)

« La FALEP a pour but, au service de l'idéal laïque, démocratique et républicain, de contribuer au progrès de l'éducation sous toutes ses formes.

Elle fédère et rassemble des personnes morales et des membres animés du même esprit.

Mouvement d'Éducation Populaire, elle invite les femmes et les hommes à débattre et agir afin :

1. de permettre à chacun de comprendre la société où il vit, de s'y situer, de s'y exprimer et d'agir en citoyen afin de favoriser à tous les niveaux politiques le développement d'une vie démocratique laïque, soucieuse de justice sociale et attachée à la paix.

2. de développer toutes les initiatives collectives et associatives favorisant l'épanouissement le plus large des personnes par un égal accès de tous à l'éducation, à la formation, à la vie professionnelle, à la culture, à la communication, au sport, aux vacances et aux loisirs.

3. de faire vivre la laïcité, principe constitutionnel et valeur universelle qui implique la reconnaissance de l'égale dignité de chaque être humain, par une action permanente :

- pour garantir la liberté de conscience, la liberté de culte, la liberté de pensée et l'organisation républicaine des pouvoirs publics assurant le pluralisme des convictions, la liberté d'expression et l'égalité en droit de tous les citoyens,

- pour combattre les inégalités et toutes les formes de discriminations, notamment en raison de l'origine ethnique ou nationale, de la religion ou des convictions, du sexe, de l'âge, du handicap, de l'orientation sexuelle.

Dès lors, elle s'interdit toute action partisane dans le domaine politique ou dans le domaine religieux.

Son siège social est situé à AJACCIO (20090), Immeuble Louisiane, Bât. A, rue Paul Colonna d'Istria.

Elle est également membre La Ligue française de l'Enseignement qui est une association régie par les dispositions de la loi du 1er juillet 1901, dont le siège social est situé 3 rue Récamier 75007 PARIS, immatriculée au répertoire SIRENE sous le n° 775 666 415.

L'association est constituée de plusieurs services qui se déclinent ainsi :

- **Le service Education Populaire** : l'association réalise cette activité à Ajaccio, comme à Bastia, ville où l'association dispose d'un siège suite à la fusion entre la FALEP2A et la FALEP2B réalisée en décembre 2021 ;
- **La Direction Générale** : l'association bénéficie d'un agrément délivré le 30/06/2017 par le Conseil Départemental de la Corse du Sud, pour une durée de 5 exercices, en application du CASF ; la « DG » a pour activité la gestion des ESSMS, dispose d'un budget qui lui est propre dont le financement provient des « frais de siège » inscrits aux budgets des ESSMS ;
- **Le SPS (Service de Prévention Spécialisée « Marie RENUCCI »)** : l'activité sociale en faveur des familles et des enfants est portée par le service de prévention spécialisée à Ajaccio, qui dispose également d'une antenne à Porto-Vecchio ;
- **Le CHRS (Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale)** : l'activité sociale en faveur du logement s'exerce à travers l'accueil de jour Stella Maris à Ajaccio et le centre

## Informations générales et faits significatifs

Etat exprimé en euros

d'hébergement et de réinsertion sociale (CHRS) d'Ajaccio et de Porto- Vecchio. Ces structures participent également à l'intermédiation locative avec l'État.

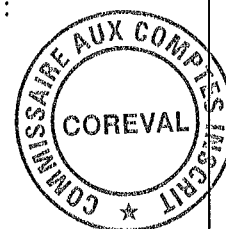
- **Foyer Educatif d'Ajaccio** : l'activité sociale en faveur des enfants est portée par le foyer éducatif.

### Moyens dont dispose l'association :

L'association est locataire de l'ensemble des locaux qu'elle occupe, et qui sont au nombre de 9 : six à Ajaccio, un à Porto-Vecchio, un à Sartène et un à Bastia (mis à disposition par la mairie de Bastia).

L'association emploie plus de 100 salariés, dont la répartition par service est la suivante : (Chiffres établis sur la base du nombre de bulletins de salaires établis en 2023)

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| - Siège de l'association Education Populaire : | 23 |
| - Direction Générale :                         | 4  |
| - SPS :                                        | 21 |
| - CHRS :                                       | 50 |
| - Foyer :                                      | 19 |



Le budget global de l'association qui s'élève à 6 776 K€ (produits d'exploitation), provient essentiellement de concours publics et de subventions d'exploitation, comme cela est présenté dans le compte de résultat.

### Faits caractéristiques de l'exercice :

#### Poursuite du plan de sauvegarde : avant-dernière année

A la demande de l'association, la FALEP 2A de l'époque a bénéficié d'une mesure de sauvegarde ouverte par le Tribunal de Grande Instance d'Ajaccio en date du 25 novembre 2016. Cette mesure s'est accompagnée de la nomination d'un Administrateur Judiciaire.

Par jugement en date du 15 mai 2018, le Tribunal de Grande Instance d'Ajaccio a arrêté le plan de sauvegarde présenté par l'association ; il a également mis fin à la mission de l'administrateur Judiciaire et l'a désigné en qualité de Commissaire à l'Exécution du Plan.

Le Passif qui a été retenu dans le plan de sauvegarde établi par l'Administrateur Judiciaire s'élevait à 1 745 283 €.

Le règlement d'une somme globale de 703.322 € a bien été réalisé en 2018, le solde des dettes inscrites au plan s'élevant alors au 31/12/2018 à 1 041 960 €.

Celles-ci doivent être réglées en 6 annuités de 173 660 €, de 2019 à 2024 inclus. Le solde des dettes issues du plan de sauvegarde au 31/12/2023 est de 171 116 € et se répartit comme suit :

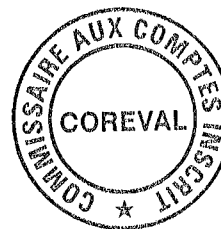
|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| - Emprunt bancaire :           | 20 388 € |
| - Comptes bancaires courants : | 83 920 € |
| - Fournisseurs :               | 21 235 € |

## Informations générales et faits significatifs

Etat exprimé en euros

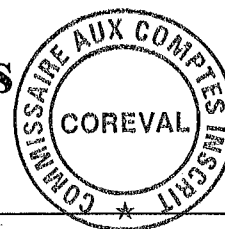
|                            |          |
|----------------------------|----------|
| - URSSAF :                 | 30 925 € |
| - CHORUM :                 | 3 556 €  |
| - Comité d'entreprise :    | 3 835 €  |
| - Etat-Taxe sur salaires : | 5 643 €  |
| - Etat-Divers :            | 1 615 €  |

Comme prévu dans le Contrat pluriannuel de retour à l'équilibre conclu avec l'Etat et le CD2A en 2018 (remplacé depuis par la Collectivité de Corse), l'association a bénéficié d'une subvention d'équilibre de 100 000 € versée par la Collectivité de Corse. Il est prévu que l'association perçoive cette subvention, chaque année, d'un même montant jusqu'au terme du plan de sauvegarde.





# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 458 048** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 921 697** euros et un total **charges** de **7 349 521** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-427 824** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

## Règles et méthodes comptables :

L'analyse de la structure financière par établissements est présentée en annexe (informations complémentaires).

L'analyse des résultats par établissements est présentée en annexe (informations complémentaires) et permet de répartir les résultats en Gestion conventionnée et gestion non conventionnée.

Les principales méthodes utilisées sont :

### • **Cadre légal de référence**

Les comptes annuels de l'exercice clos au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément :

- Aux dispositions du code de commerce ;
- Aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;
- Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC N°2020-08.
- Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019.

### • **Cadre réglementaire applicable au secteur**

Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels sur la base des comptes arrêtés par chaque établissement.

Le plan comptable de l'association a été adapté afin de tenir compte des spécificités liées aux obligations budgétaires relatives aux activités sanitaires et médico-sociales.

Par ailleurs, l'affectation des résultats est inscrite dans le compte conformément à la réglementation en vigueur.

## · Méthodes d'agrégation des comptes des établissements

Chaque établissement de l'association assure la tenue d'une comptabilité distincte, formant une entité bilancielle autonome ; l'agrégation de ces comptabilités est réalisée chaque année par l'expert-comptable.

Les comptes annuels présentés résultent de cette agrégation.

Les comptabilités distinctes sont établies pour les établissements suivants : Service Education populaire, Direction Générale, Service de Prévention, Foyer Educatif, CHRS et Falep 2B.

Les opérations comptabilisées au cours de l'exercice concernant les frais de siège entre le siège et les établissements sont neutralisées à la clôture de l'exercice. Il en est de même pour tout autre compte de produit d'un établissement qui trouve un compte de charge dans un autre établissement, ou inversement.

Les créances et les dettes inter établissements inscrites dans les comptes de liaison (comptes N° 18xxx) et dans les comptes clients/fournisseurs (comptes 411xxx/401xxx) ont été compensées.

## · Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.

## · Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est réalisé cette année.

## · Règles et méthodes comptables relatives aux postes du Bilan – actif

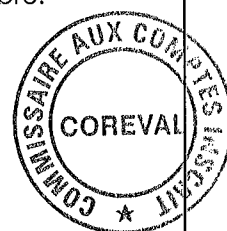
### - Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon un mode linéaire. Les durées d'amortissement sont fixées selon la durée d'utilité des biens concernés.

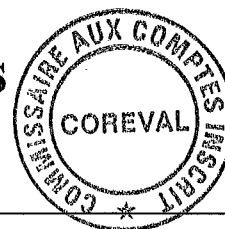
### - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût historique ; les amortissements sont calculés selon le mode linéaire.

Les durées d'amortissement ont été fixées d'après la durée d'utilisation effectivement prévue pour chacun des composants.



# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

## - Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif à leur valeur vénale, laquelle correspond au montant qui pourrait être obtenu de la vente d'un actif dans des conditions normales de marché.

S'agissant des biens issus des legs ou donations et destinés à être cédés, ceux-ci ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, ils font l'objet d'une dépréciation comptabilisée en charges au débit du compte 68164 « Dotations pour dépréciation d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés » par le crédit du compte 294 « Dépréciations des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ». Les fonds reportés sont alors ajustés en conséquence.

## - Immobilisations financières

Ce poste est constitué notamment :

- De titres immobilisés, acquis lors de la réalisation d'emprunts bancaires auprès du Crédit Coopératif,
- De prêts alloués au personnel,
- De dépôts ou cautionnements.

## - Stock et en-cours

Les stocks significatifs sont évalués au prix de revient. Comme il est d'usage dans les établissements sanitaires et médico-sociaux, les stocks peu importants dans les établissements de taille modeste sont traités, en fonction de leur nature, en charges constatées d'avance.

Des provisions pour dépréciations sont enregistrées quand les articles concernés présentent des taux de rotation anormaux.

## - Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale ; une provision est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## - Créances reçues par legs ou donations :

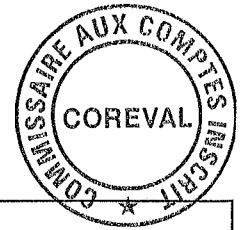
Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale, ou à leur valeur vénale ; une provision est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## - Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

## - Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## - Règles et méthodes comptables relatives aux postes du Bilan – passif

### - Fonds propres

#### - Fonds associatifs sans droits de reprise

Ce poste retrace les moyens en nature ou en espèces versés à l'organisme gestionnaire et affectés à l'établissement ou service en vue d'assurer sa mission. Ils ne peuvent être repris ni par les membres, ni par les apporteurs. Ils ne pourront être transmis qu'à la dissolution de l'association. Les fonds associatifs sans droit de reprise contiennent notamment les subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme, qui ont été supprimées dans le règlement ANC n°2018-06

#### - Fonds associatifs avec droit de reprise

Est inscrite à ce poste la contrepartie de biens qui sont affectés à l'association et qui proviennent d'apports, de libéralités, chaque fois que ces entrées dans le patrimoine sont faites sous réserve d'une clause formelle de reprise dans l'acte constatant l'apport, la libéralité ou l'attribution de la subvention d'investissement.

La reprise des apports peut avoir lieu lors de la dissolution de l'association, mais également durant la vie de l'association (apport effectué pour une durée limitée ou pour un objet déterminé).

Art. 331-1, règlement ANC n°2018-06 : « Le compte 102 « Fonds propres sans droit de reprise » est constitué de fonds qui ne peuvent pas être repris par les membres ou les fondateurs de l'entité ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. »

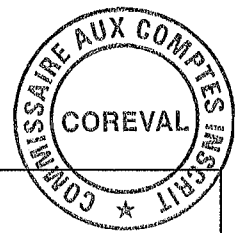
#### - Réserves

Les comptes de réserves sont mouvementés par des affectations de résultat en fonction des décisions de l'assemblée générale. Ces comptes ne peuvent pas faire l'objet de reprise ou de dotation par un compte de charges ou de produits de l'exercice

En l'occurrence les réserves contiennent les réserves spécifiques au secteur sanitaire des établissements et services sociaux et médico-sociaux. Ces comptes sont mouvementés lorsque l'affectation définitive du résultat acceptée par l'autorité de contrôle est connue :

- En compte N° 106852 « excédents affectés à l'investissement », pour les fonds destinés au financement du renouvellement des immobilisations ;
- En compte N° 106855 « Excédents affectés à la couverture du BFR », communément appelé « réserve de trésorerie » ;
- En compte 106856 « Réserve de compensation », destinée à compenser un

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

éventuel déficit constaté durant les exercices futurs

- Report à nouveau

Le report à nouveau présente soit un solde soit débiteur, soit créditeur. Ils proviennent de l'affectation de résultats générés par les activités propres de l'association (activité dite « en gestion non conventionnée »).

En l'occurrence les reports à nouveaux contiennent les résultats spécifiques au secteur sanitaire des établissements et services sociaux et médico-sociaux. Ces comptes sont mouvementés lorsque l'affectation du résultat acceptée par l'autorité de contrôle est en cours ou connue en déclinaisons du compte N° 115 « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée ».

- Subventions d'investissements :

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 ne contient pas de dispositions spécifiques relatives aux subventions d'investissement (SI), contrairement au règlement CRC n° 1999-01 qui prévoyait un traitement comptable spécifique des subventions d'investissement en opérant une distinction en fonction du caractère renouvelable ou non, par l'entité des biens subventionnés. Il convient donc de se référer aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au PCG.

Le règlement précité prévoit, pour les subventions d'investissement, le choix entre deux méthodes :

- soit elles sont inscrites immédiatement en produits exceptionnels ;
- soit elles sont inscrites en fonds propres et reprises au compte de résultat de façon échelonnée, au rythme des amortissements des biens subventionnés.

Il s'agit d'un choix de méthode comptable applicable de façon constante.

- Provisions réglementées :

Ce sont des « provisions » ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales.

Elles doivent être créées suivant un mécanisme analogue à celui des provisions proprement dites (PCG art. 313-1 et 941-14).

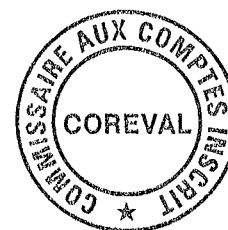
Cas particulier des associations du secteur sanitaire, médico-social et social :

Ces associations relèvent de modalités spécifiques pour le fonctionnement des comptes de provisions liées à certaines situations. Les établissements sociaux et médico-sociaux qu'elles gèrent sont soumis à un contrôle budgétaire spécifique des autorités de tarification. Ces dispositions ont été actualisées depuis l'entrée en vigueur du règlement ANC 2018-06, modifié par le règlement ANC 2019-04.

Le Code de l'action sociale et des familles prévoit plusieurs provisions réglementées dans les comptes administratifs des établissements sociaux et médico-sociaux : provisions pour augmentation du besoin en fonds de roulement, provisions pour investissements futurs, provisions pour plus-value de cession d'actifs et pour produits financiers.

Lorsqu'une provision réglementée est pratiquée dans le compte administratif d'un

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

établissement, cette provision est comptabilisée dans les comptes de l'entité gestionnaire conformément au PCG (Règl. ANC 2019-04 art. R 131-3).

Les comptes de provisions réglementées sont les comptes et sous-comptes 14. Les dotations aux provisions réglementées ont pour contrepartie le compte 6874 « Dotations aux autres provisions réglementées ». Les reprises de ces provisions ont pour contrepartie le compte 7874 « Reprises des autres provisions réglementées ».

## - Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connues ou estimés à la clôture des comptes.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

## - Fonds reportés et fonds dédiés

Les fonds reportés, dont la notion a été introduite par le règlement ANC 2018-06, sont des rubriques du passif qui enregistrent les ressources non encore encaissées de biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés. Cette approche concerne les legs, les donations et les donations temporaires d'usufruit.

Les fonds dédiés concernent la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard ; celle-ci est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » (Règl. ANC 2018-06 art. 132-1). Les tiers financeurs sont définis comme les autorités administratives, les donateurs, les testateurs, les mécènes ou les personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Traitement comptable des fonds dédiés dans le secteur social et médico-social (Spécificités prévues par le règlement ANC 2019-04) :

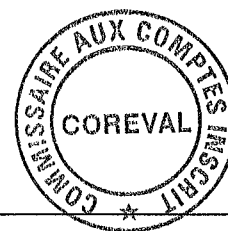
À la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations (CASF art. D 314-206) ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification.

Ces fonds dédiés sont nommés « Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ». Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 et 132-4 du règlement ANC 2018-06 (Règl. ANC 2019-04 art. 132-1).

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat, dans les charges

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

d'exploitation, sous la rubrique « Engagement à réaliser sur ressources affectées ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », inscrit au compte de résultat, dans les produits d'exploitation.

## Règles et méthodes comptables relatives aux postes du compte de résultat

### - Les produits d'exploitation contiennent notamment les rubriques suivantes :

#### - Cotisations

La cotisation est une somme d'argent dont les statuts d'une association prévoient le versement par tout ou partie des membres. Elle contribue au fonctionnement de l'organisme.

#### - Ventes de biens et services

- o Ventes de biens
- o Ventes de dons en nature
  - dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociales

#### Ventes de prestations de service

- o Parrainages
  - dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales

#### - Produits de tiers financeurs

- o Concours publics et subventions d'exploitation
  - Concours publics

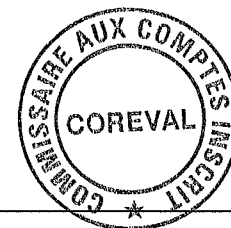
Les concours publics sont comptabilisés en produits au compte 73 « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

La fraction de concours public dédiée à un projet défini qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges 6895 « Reports en fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes » en contrepartie du compte de passif 195 « Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte 7895 « Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes ».

Sont qualifiés de concours publics les versements reçus par les entités du secteur de l'éducation au titre de la taxe d'apprentissage, les ressources issues de la tarification ou des contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens dans les établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du Code de l'action sociale et des familles, les ressources publiques des établissements sanitaires de droit privé relevant du Code de la santé publique ou les aides financières versées par la caisse d'allocations familiales (Règl. ANC 2018-06 art. 142-9, commentaires).

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

## ▪ Subventions

Ce terme désigne des subventions versées à une association pour lui permettre de faire face à ses charges de fonctionnement. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « Produits constatés d'avance », et l'éventuelle quote-part non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, inscrite en « engagement à réaliser sur ressources affectées ».

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire qui peuvent contenir :

- des conditions suspensives relatives à la mise en place et aux versements des subventions,
- des conditions résolutives relatives à la non utilisation des fonds ou à leur utilisation à des fins autres que celles pour lesquelles les fonds ont été versés.

Une subvention assortie d'une condition suspensive non levée n'est pas acquise et n'est donc pas enregistrée en produit.

En revanche, la condition résolutive ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui se trouve acquise dès la décision d'octroi.

S'il existe un risque de reversement partiel ou de remboursement des dépenses non éligibles au titre de la subvention, il convient d'en tirer les conséquences dans les comptes :

- inscription d'une provision pour reversement de subvention,
- inscription d'une dette (subvention partielle ou totale à reverser) envers le financeur.

## ▪ dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales

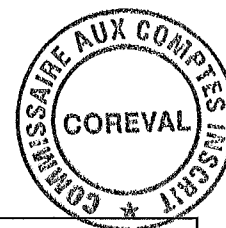
Ce poste comptable est principalement constitué de la dotation annuelle de financement ou de Prix de Journées, attribués aux établissements que gère l'association et qui relèvent du secteur sanitaire et médico-social. Ces dotations ou Prix de Journées comprennent les budgets attribués pour le financement des charges de fonctionnement (dotations pérennes) ainsi que les Crédits Non reconductibles (CNR) affectés au financement de mesures d'exploitation ou au financement des dettes antérieures.

Ces produits issus des tarifications proviennent de financements de l'Assurance Maladie, de l'Etat (pour les ESAT) et de la Collectivité Territoriale de Corse.

- Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable
- Ressources liées à la générosité du public
  - Dons manuels
  - Mécénats
  - Legs, donations et assurances-vie
  - Contributions financières



# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

- Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges
- Utilisations des fonds dédiés
- Autres produits

- **Les charges d'exploitation contiennent notamment les rubriques suivantes :**

- **Les aides financières :**

Aides financières ou en nature

Les associations peuvent, dans le cadre de leurs missions, attribuer des aides en numéraire ou en nature. Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien, qu'il soit matériel ou immatériel, autre que l'argent (Règl. ANC 2018-06 art. 141-1 s.). Les aides financières correspondent :

- soit à une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- soit à une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité et destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fournitures de biens. Elles doivent être comptabilisées à la date d'octroi de l'aide dans un compte 657 « Aides financières », subdivisé en :

- 6571 - Aides financières octroyées ;
- 6572 - Quotes-parts de générosité reversée.

L'analyse des conditions d'attribution de l'aide permet d'apprécier le mode de comptabilisation de la charge entre :

- charges d'exploitation si elles correspondent à l'activité normale de l'entité ;
- charges exceptionnelles si elles ne relèvent pas de l'activité normale de l'entité.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire à une personne morale de droit privé à but non lucratif ne bénéficie pas, par cette opération, d'un droit sur le patrimoine de la personne morale bénéficiaire. Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de la signature de la convention ou des statuts.

- **Les autres charges d'exploitation :**

Celles-ci n'appellent pas d'observation particulière.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virent p.à p. | Cessions |                                    |

|                      |                                            |              |  |  |  |              |
|----------------------|--------------------------------------------|--------------|--|--|--|--------------|
| <b>INCORPORELLES</b> | Frais d'établissement et de développement  |              |  |  |  |              |
|                      | Autres immobilisations incorporelles       | 2 052        |  |  |  | 2 052        |
|                      | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>2 052</b> |  |  |  | <b>2 052</b> |

|                    |                                                                                |                |                |  |              |                |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--|--------------|----------------|
| <b>CORPORELLES</b> | Terrains                                                                       |                |                |  |              |                |
|                    | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                |                |  |              |                |
|                    | Instal technique, matériel outillage industriels                               | 30 354         | 3 327          |  | 1 299        | 32 382         |
|                    | Instal., agencement, aménagement divers                                        | 360 119        | 3 515          |  |              | 363 634        |
|                    | Matériel de transport                                                          | 12 272         | 6 447          |  |              | 18 719         |
|                    | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                   | 332 709        | 98 414         |  | 1 100        | 430 024        |
|                    | Autres immobilisations corporelles                                             |                |                |  |              |                |
|                    | Immobilisations grévées de droits                                              |                |                |  |              |                |
|                    | Immobilisations corporelles en cours                                           |                |                |  |              |                |
|                    | Avances et acomptes                                                            |                | 26 796         |  |              | 26 796         |
|                    | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                       | <b>735 455</b> | <b>138 498</b> |  | <b>2 399</b> | <b>871 554</b> |

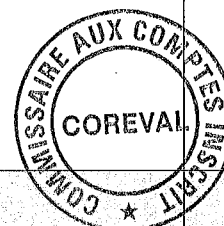
|                    |                                          |               |               |  |              |               |
|--------------------|------------------------------------------|---------------|---------------|--|--------------|---------------|
| <b>FINANCIERES</b> | Participations et créances rattachées    |               |               |  |              |               |
|                    | Autres titres immobilisés                | 2 024         | 27            |  |              | 2 050         |
|                    | Prêts                                    |               |               |  |              |               |
|                    | Autres immobilisations financières       | 58 905        | 10 499        |  | 3 585        | 65 819        |
|                    | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b> | <b>60 929</b> | <b>10 526</b> |  | <b>3 585</b> | <b>67 869</b> |

|              |                |                |  |              |                |
|--------------|----------------|----------------|--|--------------|----------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>798 436</b> | <b>149 024</b> |  | <b>5 984</b> | <b>941 476</b> |
|--------------|----------------|----------------|--|--------------|----------------|

# Amortissements

Etat exprimé en euros

|               |                                                  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|---------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|               |                                                  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement                            |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres                                           | 2 052                                 |                          |             | 2 052                              |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>2 052</b>                          |                          |             | <b>2 052</b>                       |
| CORPORELLES   | Terrains                                         |                                       |                          |             |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels | 22 418                                | 2 954                    |             | 25 372                             |
|               | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 276 676                               | 11 253                   |             | 287 929                            |
|               | Matériel de transport                            | 12 272                                | 313                      |             | 12 585                             |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 244 671                               | 31 344                   | 120         | 275 896                            |
|               | Autres immobilisations corporelles               |                                       |                          |             |                                    |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>556 037</b>                        | <b>45 864</b>            | <b>120</b>  | <b>601 781</b>                     |
| <b>TOTAL</b>  |                                                  | <b>558 089</b>                        | <b>45 864</b>            | <b>120</b>  | <b>603 833</b>                     |



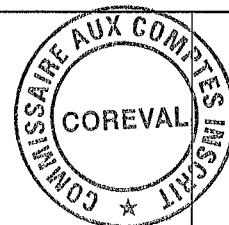
## Créances et Dettes

| Etat exprimé en euros                                         |                                               | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
| CREANCES                                                      | Créances rattachées à des participations      |            |              |             |
|                                                               | Prêts                                         |            |              |             |
|                                                               | Autres immobilisations financières            | 65 819     |              | 65 819      |
|                                                               | Clients douteux ou litigieux                  |            |              |             |
|                                                               | Autres créances clients                       | 243 332    | 243 332      |             |
|                                                               | Créances représentatives des titres prêtés    |            |              |             |
|                                                               | Personnel et comptes rattachés                | 1 255      | 1 255        |             |
|                                                               | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 18 081     | 18 081       |             |
|                                                               | Impôts sur les bénéfices                      |            |              |             |
|                                                               | Taxes sur la valeur ajoutée                   |            |              |             |
|                                                               | Autres impôts, taxes versements assimilés     |            |              |             |
|                                                               | Divers                                        | 807 481    | 807 481      |             |
|                                                               | Groupe et associés                            | 30 000     | 30 000       |             |
|                                                               | Débiteurs divers                              | 34 449     | 34 449       |             |
|                                                               | Charges constatées d'avances                  | 37 347     | 37 347       |             |
| TOTAL DES CREANCES                                            |                                               | 1 237 763  | 1 171 944    | 65 819      |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               |            |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |            |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               |            |              |             |

|                                                |                                                       | 31/12/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES                                         | Emprunts obligataires convertibles                    |            |              |           |               |
|                                                | Autres emprunts obligataires                          |            |              |           |               |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |            |              |           |               |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 104 307    | 104 307      |           |               |
|                                                | Emprunts et dettes financières divers                 |            |              |           |               |
|                                                | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 315 324    | 315 324      |           |               |
|                                                | Personnel et comptes rattachés                        | 419 125    | 419 125      |           |               |
|                                                | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 495 405    | 495 405      |           |               |
|                                                | Impôts sur les bénéfices                              |            |              |           |               |
|                                                | Taxes sur la valeur ajoutée                           |            |              |           |               |
|                                                | Obligations cautionnées                               |            |              |           |               |
|                                                | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 594 320    | 159 200      |           | 435 119       |
|                                                | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |            |              |           |               |
|                                                | Groupe et associés                                    |            |              |           |               |
|                                                | Autres dettes                                         | 227 120    | 227 120      |           |               |
|                                                | Dette représentative de titres empruntés              |            |              |           |               |
|                                                | Produits constatés d'avance                           | 37 124     | 37 124       |           |               |
| TOTAL DES DETTES                               |                                                       | 2 192 724  |              |           | 435 119       |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                       |            |              |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                       | 20 388     |              |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                       |            |              |           |               |

## Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros                              | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation   | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                | 577 455                             |                                |                |                               | 577 455                             |
| Fonds propres avec droit de reprise                |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                              |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles             |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves   Réserves pour projet de l'entité        | 747 713                             |                                |                |                               | 747 713                             |
| Autres réserves                                    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Report à nouveau                                   | (308 832)                           | 140 934                        | 140 129        |                               | (27 768)                            |
| Résultat ss ctrl tiers fi.   Ran ss ctrl tiers fi. | 485 301                             |                                |                | 140 129                       | 345 172                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice                  | 140 934                             | (140 934)                      |                | 427 824                       | (427 824)                           |
| <b>Situation nette</b>                             | <b>1 642 572</b>                    |                                | <b>140 129</b> | <b>567 953</b>                | <b>1 214 747</b>                    |
| Droits des propriétaires                           |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Fonds propres consommables                         |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Subventions d'investissement                       | 72 326                              |                                | 44 381         | 15 651                        | 101 056                             |
| Provisions réglementées                            |                                     |                                |                |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>1 714 897</b>                    |                                | <b>184 510</b> | <b>583 604</b>                | <b>1 315 803</b>                    |



# Provisions

Etat exprimé en euros

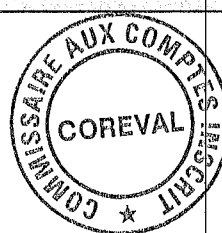
Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/12/2023

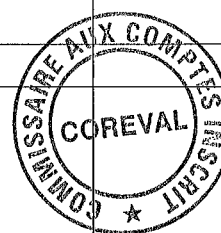
| PROVISIONS REGLEMEENTEES                                                            |                                                                                                                                            |                |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
|                                                                                     |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Couverture du besoin en fonds de roulement                                          |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations                                  |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Provisions pour hausse des prix                                                     |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Provisions pour amortissements dérogatoires                                         |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Réserves des plus-values nette d'actif                                              |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Provisions autres                                                                   |                                                                                                                                            |                |               |               |
| <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>                                                     |                                                                                                                                            |                |               |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                  | Pour litiges                                                                                                                               |                |               |               |
|                                                                                     | Pour garanties données aux clients                                                                                                         |                |               |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                  | Pour pertes sur marchés à terme                                                                                                            |                |               |               |
|                                                                                     | Pour amendes et pénalités                                                                                                                  |                |               |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                  | Pour pertes de change                                                                                                                      |                |               |               |
|                                                                                     | Pour pensions et obligations similaires                                                                                                    |                |               |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                  | Pour impôts                                                                                                                                |                |               |               |
|                                                                                     | Provisions pour gros entretien et grandes révisions                                                                                        |                |               |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                  | Autres                                                                                                                                     | 218 646        | 17 084        | 27 711        |
|                                                                                     | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                  | <b>218 646</b> | <b>17 084</b> | <b>27 711</b> |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                        | Sur immobilisations { incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |               |
|                                                                                     | Sur stocks et en-cours                                                                                                                     |                |               |               |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                        | Sur comptes clients                                                                                                                        |                |               |               |
|                                                                                     | Autres                                                                                                                                     |                |               |               |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                        | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                                                                        |                |               |               |
|                                                                                     |                                                                                                                                            |                |               |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                |                                                                                                                                            | <b>218 646</b> | <b>17 084</b> | <b>27 711</b> |
|                                                                                     |                                                                                                                                            |                |               |               |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles |                                                                                                                                            |                | 17 084        | 27 711        |



## Tableau de suivi des fonds dédiés

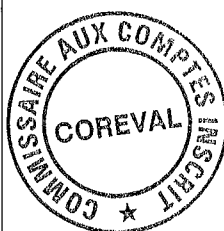
| I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ressources                                  | Fonds à engager<br>au début<br>de l'exercice | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à<br>réaliser sur<br>nouvelles<br>ressources<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|                                             | A                                            | B                                  | C                                                                    | D = A - B + C                                   |
| Fonds dédiés                                |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| CHRS                                        | 548 510                                      | 147 593                            | 226 984                                                              | 627 900                                         |
| SPS                                         | 155 859                                      | 152 859                            | 68 602                                                               | 71 602                                          |
| EDUCATION POPULAIRE                         | 19 612                                       | 19 612                             | 42 000                                                               | 42 000                                          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>723 981</b>                               | <b>320 064</b>                     | <b>337 585</b>                                                       | <b>741 502</b>                                  |

| II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ressources                                           | Fonds à engager<br>au début<br>de l'exercice | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à<br>réaliser sur<br>nouvelles<br>ressources<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|                                                      | A                                            | B                                  | C                                                                    | D = A - B + C                                   |
| Dons manuels                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Total                                                |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Legs et donations                                    |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Total                                                |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |



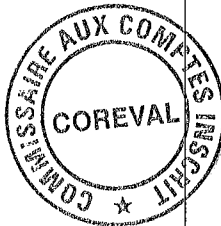
## Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros                                | Période | Montants | 31/12/2023    |
|------------------------------------------------------|---------|----------|---------------|
| <b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>    |         |          | <b>37 347</b> |
| CHRS (ESSMS et actions périphériques)                |         | 23 044   |               |
| Direction Générale                                   |         | 1 581    |               |
| Service de Prévention                                |         | 7 373    |               |
| Education Populaire                                  |         | 1 893    |               |
| FOYER                                                |         | 3 456    |               |
| <b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>     |         |          |               |
| <b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b> |         |          |               |
| <b>TOTAL</b>                                         |         |          | <b>37 347</b> |





## Produits constatés d'avance

| Etat exprimé en euros                              | Période                                                                            | Montants | 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| <b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>  |                                                                                    |          | 37 124     |
| FALEP Siège & Ligue de l'enseignement              |                                                                                    | 3 000    |            |
| Service de Prévention                              |                                                                                    |          |            |
| CHRS                                               |                                                                                    | 34 124   |            |
| Foyer                                              |                                                                                    |          |            |
|                                                    |  |          |            |
| <b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>    |                                                                                    |          |            |
|                                                    |                                                                                    |          |            |
| <b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b> |                                                                                    |          |            |
|                                                    |                                                                                    |          |            |
| <b>TOTAL</b>                                       |                                                                                    |          | 37 124     |

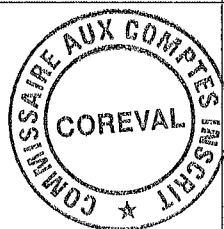
Ces produits constatés d'avance correspondent à la partie relevant de 2023 des subventions d'exploitation allouées sur des périodes allant au delà de la date de clôture des comptes.

# Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

## Charges à payer

| Etat exprimé en euros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                    | 31/12/2023     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                    | <b>819 436</b> |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit<br><i>INTERETS COURUS A PAYER</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6 107                                                                                              | 6 107          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés<br><i>FOURNISSEURS - FACT NON PARV</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 84 998                                                                                             | 84 998         |
| Dettes fiscales et sociales<br><i>DETTES PROVISIONNEES POUR CP</i><br><i>CHARGES PERSONNEL A PAYER</i><br><i>CHARGES SUR CONGES A PAYER</i><br><i>PROV CH SOCIALES SI CP A PAYER</i><br><i>URSSAF-PLAN SAUVEGARDE</i><br><i>CHORUM-PLAN SAUVEGARDE</i><br><i>COMITE ENTREPRISE-PLAN SAUVEG.</i><br><i>MALAKOFF-PLAN REDRESSEMENT</i><br><i>CHARGES FISCALES / CP</i><br><i>TAXE-SALAIRES-PLAN SAUVEGARDE</i><br><i>ETAT-PLAN DE SAUVEGARDE</i> | 416 710<br>837<br>160 689<br>382<br>30 925<br>3 556<br>3 834<br>56 552<br>47 588<br>5 643<br>1 615 | 728 331        |



## Produits à recevoir

| Etat exprimé en euros                                                                                                    |                             | 31/12/2023     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b>                                                                                     |                             | <b>845 670</b> |
| Autres créances clients<br><i>CLIENTS-USAGERS-FACT A ETABLIR</i>                                                         | 2 726                       | 2 726          |
| Autres créances<br><i>SUBROGATION IJ A RECEVOIR</i><br><i>SUB. EXPLOITATION A RECEVOIR</i><br><i>PRODUITS A RECEVOIR</i> | 18 081<br>807 481<br>17 382 | 842 944        |

## Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

### Part de l'activité sociale et médico-sociale

Art. 152-1 du règlement ANC N° 2019-04 du 08 novembre 2019

Dans son compte de résultat, l'entité gestionnaire fait apparaître distinctement la part de l'activité sociale et médico-sociale des postes suivants par une subdivision spécifique :

- les ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- les ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- le résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.

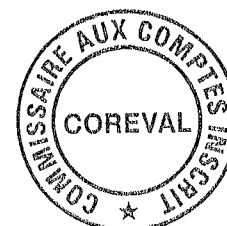
Pour 2023, la rubrique du compte de résultat inscrite dans les produits d'exploitation intitulée « **Concours publics et subvention d'exploitation** » qui s'élève au total à 5 800 425 €, se décline ainsi :

Pour les ESSMS :

- Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales (dotations globales et Prix de journées) :
  - 2 689 252 € (contre 2 840 220 € en 2022)
- Subventions d'exploitation relevant des activités ESSMS :
  - 437 923 € (contre 477 981 € en 2022)

Pour les autres activités ne relevant pas des ESSMS :

- Subventions d'exploitation ne relevant pas des activités ESSMS :
  - 2 673 248 € (contre 2 341 611 € en 2022)



### Frais de siège facturés par la Direction Générale aux établissements :

Par arrêté N° 2017-272 en date du 30 juin 2017, le Conseil Départemental de la Corse du Sud a autorisé l'existence du siège avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2017, pour une durée de 5 années, en application du CASF, ce qui a conduit l'enregistrement dans les ESMS de frais de siège, porté aux produits du siège, pour les montants suivants :

- Foyer Educatif : 68 959 € (contre 85 565 € en 2022),
- Service de Prévention : 86 747 € (contre 85 245 € en 2022),
- CHRS : 85 325 € (contre 95 664 € en 2022),
- Etat (actions périphériques CHRS) 61 216 € (contre 49 195 € en 2022)

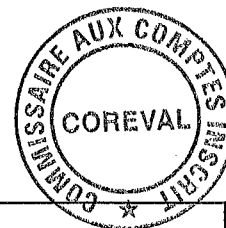
**Budget global autorisé : 302 247 € (contre 315 669 € en 2022)**

Ces charges et produits n'apparaissent pas dans le compte de résultat, par suite des enregistrements comptables nécessaires à la combinaison des comptes.

### Rémunération totale des trois plus hauts Cadres Dirigeants (salariés) :

Le total des salaires des trois plus hauts Cadres Dirigeants salariés de l'association s'élève à 205 348 € (Information donnée en application de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif).

# Informations complémentaires



Etat exprimé en euros

## Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, au titre du contrôle légal des comptes s'élèvent à 18 240 € TTC.

Les honoraires au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.811.11 sont nuls.

## Evaluation des contributions volontaires

### **Bénévoles :**

Les contributions volontaires en nature correspondent aux participations de la Présidente et de la Trésorière aux instances de l'association :

- Participation aux assemblées générales, conseils d'administration : 60 heures
- Secrétariat Général : 120 heures
- Réunions internes, externes, diverses : 100 heures
- Travaux d'analyse de documents, préparation des réunions : 400 heures

Le nombres des heures d'instances s'est élevé au total à 680 pour l'année 2022.

Les heures sont évaluées à 40 €, sur la base de la rémunération d'un cadre dirigeant, ce qui conduit à une valorisation globale de 27 200 €.

### **Locaux :**

A compter du 24/11/2022, l'antenne de Bastia dispose d'une mise à disposition de locaux par la Mairie de Bastia, d'une superficie de 220 m2, avec équipement ; la convention indique une valorisation à hauteur de 22 000 € par an.

## Provision pour charges :

### Provisions pour risques et charges :

Au 31/12/2023, les provisions pour risques et charges s'élèvent au total à 208 019 € (contre 218 646 € au 31/12/2022) ; le détail est le suivant :

- CHRS 149 183 € (contre 176 894 € fin 2022) : concernent des subventions allouées sur les exercices antérieurs qui n'ont pas été dépensées en totalité, dont le report sur les exercices suivants n'est pas automatique (ce qui nous aurait alors permis de les enregistrer en fonds dédiés) et qui peuvent faire l'objet de reprise par les financeurs, comme indiqué dans les différents arrêtés d'attribution ; les actions concernées sont VDL, HU, ALT, IML, SIAO, STELLA MARIS ;
- Antenne de Bastia : 58 836 € (contre 41 752 € fin 2022) de provision pour départ à la retraite.

## Engagements hors bilan

### Engagements en matière de pensions et retraite :

## Informations complémentaires

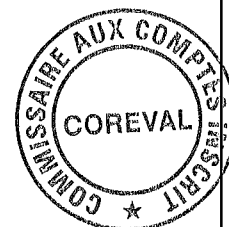
Etat exprimé en euros

L'engagement retraite calculé au 31/12/2023 est évalué globalement à 1 070 166 € (contre 945 260 € fin 2022).

La méthode de calcul appliquée à chaque salarié en CDI présent à la date de clôture des comptes annuels intègre les paramètres suivants :

- le sexe, l'âge et l'ancienneté dans l'association à la date de clôture des comptes,
- le salaire brut et le taux de progression annuelle des salaires (1.50% / an retenu)
- l'indemnité de départ à la retraite à 67 ans, en application de la CCN,
- la probabilité de verser cette indemnité compte tenu de l'espérance de vie de chaque salarié, calculée sur la base des tables de mortalité.

| FALEP - 2023                                                                                                                                               |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Montant des engagements de l'association en matière de pension, de compléments de retraite d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite |                       |
| Etablissements                                                                                                                                             | Montant au 31/12/2023 |
| Education Populaire, DG                                                                                                                                    | 193 903               |
| CHRS                                                                                                                                                       | 447 970               |
| FOYER                                                                                                                                                      | 138 471               |
| SPS                                                                                                                                                        | 225 872               |
| <b>Total général</b>                                                                                                                                       | <b>1 006 216</b>      |



### Dette pour congés payés

Les années précédentes, l'hypothèse servant de base au calcul des congés payés retenait que ceux-ci étaient pris régulièrement par les salariés durant les périodes légales, sans report, et que donc les congés payés inscrits au passif du bilan s'élevaient à 7/120<sup>ème</sup> des salaires bruts de l'année.

En 2023, la méthode de calcul des congés payés a été modifiée : ceux-ci ont été calculés à partir des compteurs réels acquis par les salariés au 31/12/2023, du fait que les congés ne sont pas pris régulièrement par certains salariés qui voient leurs compteurs de CP acquis évoluer chaque année.

Ainsi, sur la base des compteurs de congés payés réellement acquis par chaque salarié au 31/12/2023, et à partir du dixième des salaires perçus en 2023 par chaque salarié, la valorisation des congés payés acquis s'élève au total à 416 710 € pour le montant brut, et 208 277 € de charges sociales et fiscales attachées, le tout étant égal à 624 986 €.

L'ancienne méthode aurait conduit à environ 351 K€ de valorisation en moins, ce qui impacte fortement le résultat de l'exercice 2023.

### Engagements financiers

**Engagements donnés : néant**

**Engagements reçus : néant**

## Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

FALEP 2A - Tableau de passage des résultats 2023

| FALEP 2A - Tableau de passage des résultats 2023                                       | FALEP Consolidé | Direction Générale | Siège Association | Foyer          | Serv. Prév.    | Centre Heb.    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>A - Résultat comptable</b>                                                          | <b>427 824</b>  | <b>38 780</b>      | <b>550</b>        | <b>234 932</b> | <b>115 032</b> | <b>39 631</b>  |
| B - Charges - Gestion non conventionnée                                                | 3 483 681       | 45 048             | 1 034 103         | 48 042         | 42 397         | 2 314 091      |
| C - Produits - Gestion non conventionnée                                               | 3 285 183       | -                  | 1 034 653         | -              | -              | 2 250 531      |
| <b>D = (C - B)<br/>Résultat Gestion Non Conventionnée</b>                              | <b>198 498</b>  | <b>45 048</b>      | <b>550</b>        | <b>48 042</b>  | <b>42 397</b>  | <b>63 561</b>  |
| <b>E = (A - D)<br/>Résultat de l'exercice - Gestion conventionnée</b>                  | <b>229 327</b>  | <b>6 268</b>       | <b>-</b>          | <b>186 890</b> | <b>72 634</b>  | <b>23 929</b>  |
| <b>F - Reprise des résultats antérieurs dans le compte administratif de l'exercice</b> | <b>260 638</b>  | <b>584</b>         | <b>-</b>          | <b>49 146</b>  | <b>116 422</b> | <b>95 654</b>  |
| <b>( E + F ) - Résultat Net de l'exercice - Gestion Conventionnée</b>                  | <b>31 311</b>   | <b>5 684</b>       | <b>-</b>          | <b>137 744</b> | <b>49 788</b>  | <b>119 583</b> |

Les charges et produits en Gestion non Conventionnée correspondent aux montants qui relèvent de la gestion propre de l'association et qui ne sont donc pas inscrits dans les comptes administratifs établis par les établissement relevant de la réglementation applicable aux ESMS.

|                                                                                           |                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                           | <b>Siège Association</b> | <b>550</b> | <b>Détail du Résultat Gestion Non Conventionnée du CHRS</b>                                                                                                                                                                                               | <b>63 561</b> |
|                                                                                           | Education Populaire      | 116 537    | 1000 JOURS                                                                                                                                                                                                                                                | 114           |
|                                                                                           | Plan de sauvegarde       | 117 087    | Action Logement                                                                                                                                                                                                                                           | 36 483        |
|                                                                                           |                          |            | ALT                                                                                                                                                                                                                                                       | 4 113         |
| <b>Résultat comptable global (déficit)</b>                                                | <b>427 824</b>           |            | Hébergement d'Urgence - Nuitées                                                                                                                                                                                                                           | 94            |
| <b>Variations des congés payés contenus dans les charges en gestion non conventionnée</b> | <b>370 760</b>           |            | Hébergement d'Urgence - Salaires                                                                                                                                                                                                                          | 9 152         |
|                                                                                           |                          |            | Intermédiation locative                                                                                                                                                                                                                                   | 1 461         |
| <b>Déficits prévus par les financeurs ESSMS</b>                                           | <b>260 638</b>           |            | SIAO                                                                                                                                                                                                                                                      | 1 438         |
|                                                                                           |                          |            | Stella Maris                                                                                                                                                                                                                                              | 2 196         |
| <b>Autres éléments formant le résultat global</b>                                         | <b>203 573</b>           |            | Variations CP / ESMS                                                                                                                                                                                                                                      | 86 284        |
|                                                                                           |                          |            | <b>Actions à résultats nuls : Alliance solidarité, 8 places ALTn AVDL, Domiciliation Porto Vecchio, Empex, Accueil de jour FVV, Hébergement Urgence FVV Ajaccio et Porto Vecchio, Urgence famille, Taxis FVV, Jardins partagés, précarité menstruelle</b> |               |

