

---

AUDITUM

---

**Association COMITE D'ACTION SOCIALE ISRAELITE DE  
MARSEILLE**

**(CASIM)**

Siège Social : 109 Rue de Breteuil

13006 Marseille

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

Société à responsabilité limitée de Commissariat aux Comptes au capital de 5 000 €  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence - Bastia  
523, rue Paradis – Batiment D – 13008 MARSEILLE  
Tel : 06-16-15-62-55  
gaboulker@secaconseil.com  
RCS Marseille 790950950 Siret 79095095000028 – APE 6920Z

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

**COMITE D'ACTION SOCIALE ISRAELITE DE MARSEILLE (CASIM)**

Siège Social : 109 Rue de Breteuil  
13006 Marseille

Mesdames, Messieurs,

Nous vous présentons notre rapport sur les comptes annuels clos au 31 décembre 2023 selon le sommaire suivant.

1 – Opinion sur les comptes annuels .....	3
2 – Fondement de l'opinion .....	3
2.1 – Référentiel d'audit .....	3
2.2 – Indépendance .....	3
3 – Justification des appréciations .....	3
4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration .....	4
5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels .....	4
6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels .....	5

## **1 – Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Comité d'Action Sociale Israélite de Marseille (C.A.S.I.M.) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **2 – Fondement de l'opinion**

### **2.1 – 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.

### **2.2 – 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **3 – Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous indiquons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les créances, la trésorerie, les immobilisations, les subventions d'exploitation et d'investissement.

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.

#### **4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le bureau et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

#### **5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

---

## AUDITUM

---

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille, le 10 juin 2024

**AUDITUM**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence – Bastia**  
**Guillaume Aboulker**



**AUDITUM**  
**Commissariat aux comptes**  
**523, rue Paradis - Bat D**  
**13008 Marseille . France**  
**SAS au capital de 5000 €**  
**Siret 790 950 950 00028**

ASSOCIATION COMITE D'ACTION SOCIALE ISRAELITE DE M

109 Rue Breteuil

Marseille

## COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Evaluation des contributions volontaires	5
- Détail bilan	6 à 11
- Détail Compte de résultat	12 à 22
- Annexe	23 à 47

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille . France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

### **OPTIMEXPERT**

6 Allées Turcat Mery  
Le Grand Prado  
13008 MARSEILLE  
04 91 75 70 70

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	20 223	13 307	6 916	3 425	3 491	101.94
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	1 372 399		1 372 399	1 372 399		
	Constructions	7 775 845	1 314 244	6 461 601	6 709 503	247 902	3.69
	Installations techniques Matériel et outillage	216 718	160 063	56 655	36 797	19 858	53.97
	Autres immobilisations corporelles	3 594 676	1 760 367	1 834 308	1 861 913	27 605	1.48
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	62 678		62 678	62 357	320	0.51
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	22 018		22 018	13 842	8 176	59.07
	<b>Total I</b>	13 064 557	3 247 981	9 816 576	10 060 236	243 661	2.42
	Comptes de liaison <b>Total II</b>						
ACTIF CIRCULANT	<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	4 193		4 193	2 630	1 563	59.44
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	6 575	6 575				
	Autres créances	2 113 956		2 113 956	2 290 168	176 211	7.69
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000		50 000	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 401 029		1 401 029	1 464 737	63 708	4.35
	Charges constatées d'avance (3)	32 967		32 967	22 771	10 196	44.77
	<b>Total III</b>	3 608 719	6 575	3 602 145	3 780 306	178 161	4.71
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		16 673 276	3 254 556	13 418 721	13 840 542	421 821	3.05

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an



**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2023	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2022	<b>Ecart N / N-1</b>	
		12	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	67 375	67 375		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	464 223	464 223		
	Report à nouveau	908 012	727 434	180 578	24.82
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	278 910	180 578	459 489	254.45
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 667 429	1 789 511	122 082	6.82
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	<b>Total I</b>	2 828 129	3 229 121	400 992	12.42
	Comptes de liaison				
	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques	141 144	349 409	208 265	59.60
	Provisions pour charges	41 456	25 461	15 995	62.82
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	22 884	27 423	4 539	16.55
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>Total III</b>	205 485	402 294	196 809	48.92
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	6 449 504	6 588 864	139 360	2.12
	Emprunts et dettes financières divers	439 630	476 773	37 143	7.79
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 339 071	1 068 958	270 112	25.27
	Dettes fiscales et sociales	798 909	768 095	30 814	4.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	931 532	1 129 770	198 237	17.55
	Instruments de trésorerie				
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	426 461	176 667	249 794	141.39
	<b>Total IV</b>	10 385 107	10 209 127	175 980	1.72
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	13 418 721	13 840 542	421 821	3.05

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

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

9 958 646 10 107 140  
73

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	16 103		12 347		3 756	30.42
Production vendue de Biens et Services	5 235 662		5 179 307		56 355	1.09
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	4 037 000		3 878 601		158 399	4.08
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	469 029		176 071		292 958	166.39
Collectes						
Cotisations	660				660	
Autres produits	191 569		143 030		48 539	33.94
<b>Total I</b>	<b>9 950 023</b>		<b>9 389 355</b>		<b>560 668</b>	<b>5.97</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	89 103		104 616		15 513	14.83
Variation de stock (marchandises)	1 563		49		1 612	NS
Achats de matières premières et autres approvisionnements	234 255		233 994		261	0.11
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	901 670		1 076 337		174 668	16.23
Impôts, taxes et versements assimilés	428 550		411 016		17 534	4.27
Salaires et traitements	3 312 606		3 297 351		15 255	0.46
Charges sociales	1 172 435		1 195 451		23 015	1.93
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	475 569		328 778		146 792	44.65
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 134				2 134	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	150 445		354 141		203 696	57.52
Subventions accordées par l'association	79 710		100 516		20 806	20.70
Autres charges (2)	3 225 073		2 164 899		1 060 174	48.97
<b>Total II</b>	<b>10 069 988</b>		<b>9 267 147</b>		<b>802 840</b>	<b>8.66</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>119 965</b>		<b>122 208</b>		<b>242 173</b>	<b>198.16</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	145 000		145 000			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	145 000		145 000			

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	4 908		1 601		3 307	206.52
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	4 908		1 601		3 307	206.52
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	148 911		60 845		88 067	144.74
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	148 911		60 845		88 067	144.74
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	144 004		59 244		84 760	143.07
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	263 968		62 964		326 932	519.24
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	40 963		27 075		13 888	51.30
Produits exceptionnels sur opérations en capital	122 082		63 998		58 084	90.76
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 000		3 000	100.00
<b>Total VII</b>	163 045		94 073		68 972	73.32
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	182 526		7 008		175 518	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0				0	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>	182 526		7 008		175 518	NS
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	19 481		87 065		106 546	122.37
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	10 262 976		9 630 029		632 947	6.57
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	10 546 425		9 480 000		1 066 425	11.25
<b>Solde intermédiaire</b>	283 449		150 029		433 478	288.93
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	4 539		35 088		30 549	87.06
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			4 539		4 539	100.00
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	278 910		180 578		459 489	254.45

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature			2 367		2 367	100.00
Prestations en nature						
Bénévolat						
<b>TOTAL</b>			2 367		2 367	100.00
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature			2 367		2 367	100.00
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>			2 367		2 367	100.00

## ANNEXE

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille - France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 418 720.61 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 10 099 561.76Euros et dégageant un déficit de 278 910.44- Euros.

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

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La location du local 7, Rue d'Italie 13006 Marseille au bénéfice de l'ACAD.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

##### Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Par ailleurs, il est annoté que l'aide financière octroyée par le CASIM du fait de la vente de produits par la boutique sociale a fait l'objet d'une valorisation qui s'élève à 79 709,97 € et qui est comptabilisée au compte 6571.

## ANNEXE

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

### Permanence des méthodes

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

### Informations générales complémentaires

Les comptes de chaque établissement (le siège et la Résidence Les Oliviers) sont présentés à titre informatif en fin d'annexe.

#### RESULTAT SOUS CONTROLE DES TIERS FINANCEURS

Le résultat de l'établissement de la résidence Les Oliviers est sous le contrôle de l'ARS et du Conseil Général qui financent l'activité de l'établissement.

#### APPORT AVEC OU SANS DROIT DE REPRISE

Du fait de l'antériorité des apports, ils sont comptabilisés sans droit de reprise connu à ce jour.

#### STOCK ET EN COURS

Le stock indiqué dans les comptes annuels concerne la boutique sociale du CASIM. Il s'élève au 31 décembre 2023 à 4 192,60 euros.

#### AUTRES DETTES

+Les autres dettes incluent la dette vis à vis de l'ACAD s'élevant à 454 917 € au 31/12/2023.

#### HORS BILAN

Néant.

#### EFFECTIF MOYEN 2023

L'effectif moyen sur l'exercice 2023 est de 95 salariés à temps plein.

#### Description de l'objet social :

L'association dite "Comité d'Action Sociale Israélite de Marseille - CASIM" précédemment dénommée "Société de Bienfaisance Israélite de Marseille" fondée en 1906, a pour but de venir en aide par son service sociale à Marseille et dans sa région, aux personnes et familles juives dans le besoin.

Le CASIM promeut la solidarité communautaire et la justice sociale :

- Au service des personnes fragilisées de Marseille et sa région : personnes âgées ou en situation de handicap, familles en situation de précarité, personnes confrontées à des difficultés d'insertion, de logement et de santé, durables ou passagères,
- En proposant un accompagnement adapté, des lieux d'accueil et d'écoute, ouverts à tous, dans le respect des valeurs et des traditions juives,
- En prenant appui sur des professionnels aux compétences reconnues.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL			
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	13 323		6 900
Terrains	1 372 399		
Constructions sur sol propre	7 774 641		
Constructions sur sol d'autrui	1 204		
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	263 940		36 673
Installations générales agencements aménagements divers	3 481 611		140 190
Matériel de transport	59 532		31 668
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	202 947		7 982
Emballages récupérables et divers	25 936		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	13 182 211		216 513
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	62 357		320
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	13 842		8 176
TOTAL	76 200		8 496
TOTAL GENERAL	13 271 733		231 909

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			20 223	20 223
Terrains			1 372 399	1 372 399
Constructions sur sol propre			7 774 641	7 774 641
Constructions sur sol d'autrui			1 204	1 204
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		83 895	216 718	216 718
Installations générales agencements aménagements divers		252 590	3 369 210	3 369 210
Matériel de transport			91 200	91 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		102 600	108 330	108 330
Emballages récupérables et divers			25 936	25 936
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		439 085	12 959 638	12 959 638
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations			62 678	62 678
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières			22 018	22 018
TOTAL			84 696	84 696
TOTAL GENERAL		439 085	13 064 557	13 064 557



## ANNEXE

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

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	9 898	3 409		13 307
Terrains					
Constructions sur sol propre		1 065 721	247 781		1 313 502
Constructions sur sol d'autrui		621	120		742
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		227 143	16 815	83 895	160 063
Installations générales agencements aménagements divers		1 644 908	187 018	252 590	1 579 336
Matériel de transport		59 532	3 141		62 673
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		186 952	8 640	102 600	92 992
Emballages récupérables et divers		16 722	8 645		25 367
	TOTAL	3 201 599	472 161	439 085	3 234 674
	TOTAL GENERAL	3 211 497	475 569	439 085	3 247 981
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL				
Autres immob.incorporelles	TOTAL	3 409			
Terrains					
Constructions sur sol propre	247 781				
Constructions sur sol d'autrui	120				
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.	16 815				
Instal.générales agenc.aménag.divers	187 018				
Matériel de transport	3 141				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 640				
Emballages récupérables et divers	8 645				
	TOTAL	472 161			
	TOTAL GENERAL	475 569			

**ANNEXE**

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

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	67 375				67 375
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	464 223				464 223
Report à nouveau	727 434	180 578		0-	908 012
Excédent ou déficit de l'exercice	180 578	180 578-	278 910-		278 910-
Situation nette	1 439 610	278 911-			1 160 700
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 789 511		70 350	192 432	1 667 429
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>3 229 121</b>		<b>208 560+</b>	<b>192 432</b>	<b>2 828 129</b>

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDES	ALOUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSPERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	27 423		4 539			22 884	22 884
JARDIN THERAPEUTIQUE2017	10 000					10 000	10 000
ACTION DE PREVENTION2019	6 225					6 225	6 225
DMP	2 500					2 500	2 500
PASA NUIT 2021							
FORFAIT AUTONOMIE 2021							
CNR AUTOTEST 2021	582					582	582
CNR AUTOTEST EHPAD 2021	3 577					3 577	3 577
FORFAIT AUTONOMIE	4 539		4 539				
<b>TOTAL</b>	27 423		4 539			22 884	22 884

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

**ANNEXE**

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

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	374 870	150 445	342 715		182 600
<b>TOTAL</b>	<b>374 870</b>	<b>150 445</b>	<b>342 715</b>		<b>182 600</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	4 440	7 932	5 798		6 575
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>	<b>4 440</b>	<b>7 932</b>	<b>5 798</b>		<b>6 575</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>379 311</b>	<b>158 377</b>	<b>348 513</b>		<b>189 175</b>

<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		152 579	342 715		
financières					
exceptionnelles					

## ANNEXE

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille, France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	22 018	22 018	
Clients douteux ou litigieux	6 575	6 575	
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	720	720	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	1 020 270	1 020 270	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 092 966	1 092 966	
Charges constatées d'avance	32 967	32 967	
<b>TOTAL</b>	<b>2 175 516</b>	<b>2 175 516</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	6 500	6 500		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 443 004	1 174 785	3 701 103	1 567 116
Emprunts et dettes financières divers	439 630	439 630		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 339 071	1 339 071		
Personnel et comptes rattachés	171 959	171 959		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	399 353	399 353		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	227 598	227 598		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	931 532	931 532		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	426 461	426 461		
<b>TOTAL</b>	<b>10 385 107</b>	<b>5 116 889</b>	<b>3 701 103</b>	<b>1 567 116</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	287 516			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	463 674			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

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

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	25 à 40 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	6 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## ANNEXE

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille - France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	1 422 087
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	1 422 087



**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille, France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
PAR SIEGE	1 420 873
PAR OLIVIERS	1 214
Total	1 422 087

**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 500
Dettes fiscales et sociales	209 083
Autres dettes	267 019
Total	482 602

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille . France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

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

	Montant
INTERETS COURUS	
-CHARGES D'INTERETS PRET 1 615 K€	1 879
-CHARGES D'INTERETS PRET 3 885 K€	4 620
DETTES FISCALES ET SOCIALES	209 084
DETTES SUR IMMOBILISATIONS	267 019
Total	482 602

## ANNEXE

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille - France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	32 967
Total	32 967
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	426 461
Total	426 461

## ANNEXE

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

### Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
FOURNISSEURS	32 967		
Total	32 967		

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

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
FMS 2023	426 461		
Total	426 461		

## **ANNEXE**

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

### **Charges à répartir sur plusieurs exercices**

#### **Subventions d'équipement**

Les subventions d'équipement sont reprises aux résultats des exercices sur des durées de 8 à 20 ans en fonction du rythme d'amortissement des biens financés.

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
CASIM LES OLIVIERS	
CASIM LE SIEGE	4 037 000
Total	4 037 000

Répartition par secteur géographique	Montant
CASIM LES OLIVIERS	
CASIM LE SIEGE	4 037 000
Total	4 037 000



## ANNEXE

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

### Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 3 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif oblige les associations à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que les avantages en nature.

Les dirigeants au sens juridique du terme, c'est à dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent, le cas échéant, que des remboursements de frais justifiés.

La divulgation de la rémunération des plus hauts cadres "dirigeants" salariés, reviendrait à donner une rémunération individuelle et, à ce titre, cette information ne sera pas présentée en annexe.

### Valorisation des contributions volontaires

- La banque alimentaire vend au CASIM des produits alimentaires pour leur revente par la boutique sociale, à un prix inférieur au prix du marché, de 0.15€/kilo quelque soit les produits.

**ANNEXE**

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille - France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

## ANNEXE

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille - France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**ANNEXE**

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

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**ANNEXE**

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

**AUDITUM**  
Commissariat aux comptes  
523, rue Paradis - Bat D  
13008 Marseille - France  
SAS au capital de 5000 €  
Siret 790 950 950 00028

**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PRODUITS EXCEPTIONNELS	163 045	
Total	163 045	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES EXCEPTIONNELLES	182 526	
Total	182 526	

Le 30/05/2024  
Marie-Hélène LONDNER Présidente