

Valérie JEANSON  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes

Yannick BLANCHARD DELORME  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes

# TUTELIA

Association régie par la loi de 1901  
13 rue de l'Aluminium CS 90840  
77176 SAVIGNY LE TEMPLE  
SIREN : 335 293 072

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale,

## Opinion

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

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

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 :

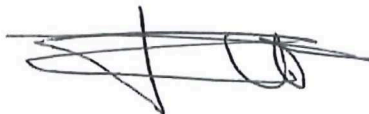
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en oeuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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



- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

*Melun, le 24 mai 2024*

**SAS ARÉCOM Expertise Audit et Conseils**  
Société de commissariat aux comptes



Représentée par **Valérie JEANSON**  
Commissaire aux comptes



# BILAN ACTIF

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	78 666	78 666		1 535
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	279 250		279 250	279 250
Constructions	2 051 607	468 993	1 582 614	1 659 982
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	618 754	501 228	117 526	154 286
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées		318	-318	
Autres titres immobilisés	167 012	10 000	157 012	69 624
Prêts	38 685		38 685	38 685
Autres	11 401		11 401	12 046
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 245 374</b>	<b>1 059 204</b>	<b>2 186 170</b>	<b>2 215 407</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	93 093	8 030	85 063	174 951
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	72 109		72 109	60 917
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 923 470		1 923 470	1 861 435
Charges constatées d'avance	46 756		46 756	45 253
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 135 428</b>	<b>8 030</b>	<b>2 127 398</b>	<b>2 142 556</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 380 802</b>	<b>1 067 234</b>	<b>4 313 568</b>	<b>4 357 964</b>

# BILAN PASSIF

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	450 000	450 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 007 425	840 247
Autres		
Report à nouveau	783 102	1 230 429
Excédent ou déficit de l'exercice	19 313	-280 149
<i>Situation nette (sous total)</i>	<b>2 259 839</b>	<b>2 240 527</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	3 010	3 010
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 262 849</b>	<b>2 243 537</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	9 074	13 587
<b>TOTAL (II)</b>	<b>9 074</b>	<b>13 587</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	38 189	30 456
<b>TOTAL (III)</b>	<b>38 189</b>	<b>30 456</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 536 439	1 627 194
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 886	75 262
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	314 571	295 769
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 782	508
Autres dettes	68 777	71 650
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 003 456</b>	<b>2 070 383</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 313 568</b>	<b>4 357 964</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	30	35
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	206 149	245 510
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 101 765	2 744 523
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	57 415	82 414
Utilisations des fonds dédiés	4 513	4 513
Autres produits	30 047	45 151
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 399 921</b>	<b>3 122 146</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	706 105	604 520
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	171 635	183 014
Salaires et traitements	1 630 742	1 797 510
Charges sociales	647 179	617 488
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	150 301	173 044
Dotations aux provisions	7 733	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	46 370	15 863
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 360 065</b>	<b>3 391 439</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>39 856</b>	<b>-269 293</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	17 612	1 786
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>17 612</b>	<b>1 786</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 318	
Intérêts et charges assimilées	28 398	30 040
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>38 716</b>	<b>30 040</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-21 104</b>	<b>-28 254</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>18 752</b>	<b>-297 547</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 200	19 300
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>3 200</b>	<b>19 300</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		1 432
Sur opérations en capital		470
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 543	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 543</b>	<b>1 902</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 657</b>	<b>17 398</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 096	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 420 732</b>	<b>3 143 231</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 401 420</b>	<b>3 423 381</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>19 313</b>	<b>-280 149</b>

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association TUTELIA est régie par la loi du 1er juillet 1901.  
Elle est administrée par un conseil d'administration dont les membres sont tous bénévoles.  
Elle est représentée par son président élu parmi les administrateurs.  
Elle est dirigée par une directrice nommée par le conseil d'administration et salariée de l'association.  
L'association intervient dans le département de la Seine et Marne. Son siège social se situe à Savigny le Temple, 13 rue de l'aluminium ; elle dispose d'une antenne à Soupes sur Loing.  
Elle assure un service de mandataire judiciaire à la protection des majeurs et est contrôlée par la DREETS.  
Elle assure aussi un service d'accompagnement social personnalisé (MASP) dont le financement est assuré par le département.  
L'association emploie 55 salariés en équivalents temps plein.

Le résultat de l'association se décompose ainsi :

-MJPM : + 91 638.97 €  
-MASP : - 58 762.13 €  
-Siège : -13 564.14€

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 4 313 567,86 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 19 312,70 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

et celles du règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux comptes annuels des activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

La méthodologie de dépréciation des comptes usagers a été revue sur l'exercice. Nous avons antérieurement une dépréciation de 50 % à plus d'un an, de 100% à plus de 2 ans et un passage en perte irrécouvrable à plus de trois

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ans. La prescription étant de deux ans pour des particuliers, nous n'avons pas conservé l'étape du passage à 100 % de dépréciation, mais directement retenu un passage en perte irrécouvrable.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 et 25 ans ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 et 10 ans ans
- Gros oeuvre	50 ans
- Matériel de transport	4 et 7 ans ans
- Matériel informatique	3 et 7 ans ans
- Matériel de bureau	3 et 5 ans ans
- Mobilier	7 et 10 ans ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### CRÉANCES

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

### PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.





## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC TUTELIA**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

### **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

L'association ne bénéficie d'aucune mise à disposition de matériel ni de personnel.

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA- BLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	115 104		
	Terrains		279 250		
	Sur sol propre		1 237 478		
CORPORELLES	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		811 089		10 240
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
	Autres immos corporelles		36 654		
	Matériel de bureau & mobilier informatique		637 707		17 912
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 002 177		28 152
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		69 624		97 388
	Prêts et autres immobilisations financières		50 730		
		TOTAL	120 354		97 388
		TOTAL GENERAL	3 237 635		125 540

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPORA- BLES	Frais d'établissement & dével.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		36 438	78 666	
	Terrains				279 250	
	Sur sol propre				1 237 478	
CORPORELLES	Constructions					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons			7 200	814 129	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles			11 019	25 635	
	Mat. bureau, inform., mobilier			62 499	593 119	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		80 719	2 949 611	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				167 012	
	Prêts & autres immob. financières			645	50 085	
		TOTAL		645	217 098	
		TOTAL GENERAL		117 802	3 245 374	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	113 569	1 535	36 438	78 666
<b>TOTAL</b>	<b>113 569</b>	<b>1 535</b>	<b>36 438</b>	<b>78 666</b>
Terrains				
Constructions	179 314	39 544		218 858
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Autres immob. corporelles	209 271	48 064	7 200	250 135
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	36 654		11 019	25 635
Mat. bureau et informatiq., mob.	483 420	54 672	62 499	475 593
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>908 659</b>	<b>142 280</b>	<b>80 719</b>	<b>970 221</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 022 228</b>	<b>143 815</b>	<b>117 157</b>	<b>1 048 886</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

**ARÉCOM**  
Expertise Audit et Conseils  
Société de Commissariat  
aux comptes



# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob.				
Matériel de transport				
corporelles				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations		318		318
Autres		10 000		10 000
<b>TOTAL</b>		<b>10 318</b>		<b>10 318</b>
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>10 318</b>		<b>10 318</b>

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	3 010			3 010
	<b>TOTAL</b>	<b>3 010</b>			<b>3 010</b>
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	30 456	7 733		38 189
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	13 587		4 513	9 074
	<b>TOTAL</b>	<b>44 043</b>	<b>7 733</b>	<b>4 513</b>	<b>47 263</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation		318		318
	- autres immobs financières		10 000		10 000
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	19 385	8 030	19 385	8 030
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>	<b>19 385</b>	<b>18 348</b>	<b>19 385</b>	<b>18 348</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>66 439</b>	<b>26 080</b>	<b>23 899</b>	<b>68 620</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		15 762	23 899	
	Dont dotations & reprises		10 318		
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	30 456,00	7 732,60			38 188,60
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	13 587,48		4 513,44		9 074,04
<b>TOTAL</b>	<b>44 043,48</b>	<b>7 732,60</b>	<b>4 513,44</b>		<b>47 262,64</b>
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		15 762,16	23 898,74		
financières		10 317,96			
exceptionnelles					



# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	38 685		38 685
	Autres immobilisations financières	11 401		11 401
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	93 093	93 093	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	21 520	21 520	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	16 682	16 682	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	33 907	33 907	
	Charges constatées d'avance	46 756	46 756	
<b>TOTAUX</b>		<b>262 043</b>	<b>211 958</b>	<b>50 085</b>
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	46 756
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>46 756</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	30 000
Disponibilités	6 710
<b>TOTAL</b>	<b>36 710</b>

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	450 000,04				450 000,04
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	840 246,77		183 758,21	16 580,00	1 007 424,98
Report à nouveau	1 230 429,24		109 936,86	557 264,35	783 101,75
Excédent ou déficit de l'exercice	-280 149,28		318 536,38		38 387,10
Provisions réglementées	3 010,00				3 010,00
<b>TOTAUX</b>	<b>2 243 536,77</b>		<b>612 231,45</b>	<b>573 844,35</b>	<b>2 281 923,87</b>



# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	Montant global	À la clôture de l'exercice
			Montant global	Dont remboursements			
FINANCEMENT COUT COVID	13 587,48		13 587,48				Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>TOTAL</b>	<b>13 587,48</b>		<b>13 587,48</b>				

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	1 536 439	93 817	386 185	1 056 437
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	80 886	80 886		
Personnel & comptes rattachés	170 106	170 106		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	141 049	141 049		
Etat & Impôts sur les bénéfices	1 096	1 096		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 320	2 320		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	2 782	2 782		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	68 777	68 777		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>2 003 456</b>	<b>560 834</b>	<b>386 185</b>	<b>1 056 437</b>

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
 : Emprunts remboursés en cours d'exer.  
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

# ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 535
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 346
Dettes fiscales et sociales	211 962
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>239 842</b>

## ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'association 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.

La méthode de calcul retenue est la méthode prospective.

La formule de calcul est la suivante : Engagement de l'entreprise = (((salaire brut annuel \* Taux de progression salariale) / 12) \* Nb de mois acquis au moment du départ + Charges sociales) \* (Ancienneté actuelle / Ancienneté future) \* Taux de turnover \* Taux de mortalité \* Taux d'actualisation financière

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation financière annuel des sommes investies 3.17 %
- Taux de charges patronales moyen pour les cadres 40.00 %
- Taux de charges patronales moyen pour les non cadres 40.00 %
- Taux d'évolution salariale minimum 3.00 %
- Taux d'évolution salariale maximum 3.00 %
- Taux d'évolution salariale moyen 3.00 %

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice. Son montant s'élève à 7 733€.



## ANNEXE COMPTABLE

ASSOC TUTELIA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

L'emprunt est garanti par la SOGAMA et BpiFrance avec en contrepartie un privilège de Prêteur de Deniers sur le terrain de 245 K € et une hypothèque de 1er rang sur le bâtiment de 1.7 M €.

D'autre part, la SOGAMA et la BPI se sont portées caution solidaire à hauteur de 1 M € (pour respectivement 600 K € et 400 K €).

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 534 905	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>1 534 905</b>	

## ANNEXE COMPTABLE

**ASSOC TUTELIA**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

### COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 508 euros, décomposés de la manière suivante : - honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9 508 euros, - honoraires facturés 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. 822-11 : 0 euros

**ARÉCOM**  
Expertise Audit et Conseils  
Société de Commissariat  
aux comptes



Valérie JEANSON  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes

Yannick BLANCHARD DELORME  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes

## TUTELIA

Association régie par la loi de 1901  
13 rue de l'Aluminium CS 90840  
77176 SAVIGNY LE TEMPLE  
SIREN : 335 293 072

### **Rapport Spécial du commissaire aux comptes sur les conventions règlementées** Exercice clos le 31 décembre 2023



# Rapport Spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

## CONVENTIONS PASSÉES AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ ET SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnée à l'article L.612-5 du code de commerce et L 313-25 du code de l'action sociale et des familles, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

### Conventions entrant dans le champ de l'article L.313-25 du code de l'action sociale et des familles

En application de l'article R.313.25 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été avisés des conventions qui ont été passées entre les cadres dirigeants salariés au sens de l'article L.212-15-1 du code du travail et des directeurs d'établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles au cours de l'exercice écoulé.

Il s'agit, pour l'ensemble des personnes visées ci-dessus, du contrat de travail signé entre ces personnes et l'association.

Un tableau reprenant, pour l'ensemble des personnes visées, les rémunérations brutes 2023 y compris la valorisation des avantages en nature, est joint en annexe à ce rapport.

Melun, le 24 mai 2024

**SAS ARÉCOM Expertise Audit et Conseils**  
Société de commissariat aux comptes



Représentée par **Valérie JEANSON**  
Commissaire aux comptes