



A.T. DU CANTAL
Association

Siège social : 2, Rue du Président Delzons
B.P 632
15 000 AURILLAC

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

Exercice clos le 31/12/2023

Cabinet : CABINET ESCURA & ASSOCIES

Siège social : 4 Rue du Viaduc, 15000 AURILLAC

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'A.T du Cantal

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'A.T du Cantal 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 votre entité 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

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.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 Aurillac, le 10 Juin 2024

Le Commissaire aux comptes

SAS ESCURA & ASSOCIES



Anne BRECHARD
Directrice générale
Commissaire aux comptes associé

Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	27 854	22 876	4 977	1 738
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions	219 987	184 960	35 028	50 049
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	193 494	109 797	83 698	25 822
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	552		552	542
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 650		2 650	2 650
	TOTAL (I)	444 537	317 633	126 905	80 800
	STOCKS ET EN-COURS				
	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				351
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	16 303	8 779	7 523	38 587
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	649 343		649 343	599 604
	Charges constatées d'avance	8 198		8 198	5 610
	TOTAL (II)	673 844	8 779	665 064	644 152
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 118 381	326 412	791 969	724 953
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			2 650	2 650
	(3) dont à plus d'un an				

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	4 000	4 000
	Fonds propres complémentaires		
	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	314 711	292 707
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	314 711	292 707
	Autres		
	Report à nouveau	51 263	52 603
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(4 188)	34 843
	Excédent ou déficit de l'exercice	15 967	(18 367)
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	Total des fonds propres (situation nette)	381 753	365 786
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	725	2 157
	Provisions réglementées	58 748	26 791
	Total des autres fonds propres	59 473	28 948
	Total des fonds propres	441 226	394 734
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	41 618	31 720
	Total des fonds reportés et dédiés	41 618	31 720
Provisions	Provisions pour risques	3 688	3 688
	Provisions pour charges	120 587	101 650
	Total des provisions	124 275	105 338
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		11 515
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 995	21 897
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	159 369	154 309
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	586	540
	Produits constatés d'avance	4 900	4 900
	Total des dettes	184 850	193 161
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	791 969	724 953
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	15 967,18	(18 366,98)
(1)	Dont à moins d'un an	184 850	193 161
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

	31/12/2023	31/12/2022
	12 mois	12 mois
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de service	48 380	264 247
dont parrainages		
dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 481 203	1 100 237
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		
dont c.f. des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 160	25 569
Utilisations des fonds dédiés		1 800
Autres produits	183	191
Total des produits d'exploitation	1 548 926	1 392 043

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	250 079	237 526
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	76 781	69 565
Salaires et traitements	840 528	771 890
Charges sociales	272 687	261 862
Dotation aux amortissements et dépréciations	37 608	35 090
Dotation aux provisions	18 937	15 826
Reports en fonds dédiés	9 898	20 000
Autres charges		
Total des charges d'exploitation	1 506 519	1 411 759
RESULTAT D'EXPLOITATION	42 407	(19 715)

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	42 407	(19 715)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	11	9
	Autres intérêts et produits assimilés	4 175	1 563
	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	4 186	1 571
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	44	135
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	44	135
	RESULTAT FINANCIER	4 143	1 436
	RESULTAT COURANT avant impôts	46 550	(18 279)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	500	
	Sur opérations en capital	1 433	1 475
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	158	
	Total des produits exceptionnels	2 090	1 475
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	108	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 115	1 444
	Total des charges exceptionnelles	32 223	1 444
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(30 133)	31
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	450	119
	TOTAL DES PRODUITS	1 555 203	1 395 090
	TOTAL DES CHARGES	1 539 236	1 413 457
	EXCEDENT ou DEFICIT	15 967	(18 367)

Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

TOTAL

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens
Prestations
Personnel bénévole

TOTAL

Présentation de l'entité

Objet social de l'association

1. A titre principal :

- d'assurer, dans le cadre d'un mandat donné par le Juge d'instance, la protection des personnes présentant une déficience mentale ou physique des personnes de nature à empêcher l'expression de leur volonté ;
- de leur procurer l'aide matérielle et morale qui leur est nécessaire ;
- d'assumer les fonctions tutélaires des personnes désignées ci-dessus, notamment en application des dispositions de l'article 425 du code civil.
- D'exercer la charge du mandat de protection future, sous seing privé ou notarié.

2. A titre accessoire

- D'exercer toutes mesures d'accompagnement social que l'état, les collectivités territoriales ou des personnes physiques ou morales de droit privé ou public voudront bien lui confier
- De créer, d'organiser ou de gérer des services au profit des usagers.
- De développer l'accueil, le soutien auprès des familles et des tuteurs familiaux, ainsi qu'une information sur les métiers de la tutelle à l'égard de tout organisme qui en ferait la demande.

Nature et périmètre des activités

- MASP Gestion des Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé
- MJPM Service Mandataire Judiciaire à la Protection des Majeurs
- ISTF Information et Soutien aux Tuteurs Familiaux

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Règles et Méthodes Comptables

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

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

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux normes, principes et méthodes :

- du Plan Comptable général,
- de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2007-05 du 4 mai 2007,
- de l'arrêté du 29 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles,
- des dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06
- des dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 du 08 novembre 2019, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces cinq derniers textes n'ont été appliqués que pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux ainsi que pour le siège de l'association.

Le bilan de l'exercice présente un total de **657 092,61** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 555 203** euros et un total **charges** de **1 539 236** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **15 967** 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.

Ces comptes annuels sont arrêtés par le conseil d'administration **Association Tutélaire du Cantal AT 15** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES SUR L'EXERCICE

Aucun événement important n'est survenu au cours de l'exercice 2023.

Règles et Méthodes Comptables

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

PRINCIPALES METHODES COMPTALES

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

Immobilisations

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances :

Les créances, sont évaluées à leur valeur nominale.

Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Règles et Méthodes Comptables

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à **120 587 euros**.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants pour l'année 2023 :

Taux d'actualisation : 3.5 %
Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
Convention collective : Médico-sociaux (UNISS)
Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
Table de mortalité : TV 88/90

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - 63 ans pour la catégorie : Cadres
 - 63 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
 - 2% Constant pour la catégorie : Cadres
 - 2% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
 - Très faible pour la catégorie : Cadres
 - 0 % pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - 46.75 % pour la catégorie : Cadres
 - 46.75 % pour la catégorie : Non Cadres

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Disponibilités

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

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations RéévaluationsAcquisitionsVirent p.à p. Cessions	Diminutions	Valeurs brutes au 31/12/20
CABINET ESCURA et ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Viaduc 15000 AURILLAC				
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	22 628	5 226		27 854
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	22 628	5 226		27 854
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencé aménagement	215 876	4 111		219 987
Instal technique, matériel outillage industriels				
Instal., agencement, aménagement divers	8 185	7 645		15 831
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	115 015	66 719	4 071	177 664
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	339 076	78 476	4 071	413 482
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
FINANCIERES				
Participations évaluées en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés	542	11		552
Prêts et autres immobilisations financières	2 650			2 650
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 192	11		3 202
TOTAL	364 896	83 713	4 071	444 537

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	20 890	1 986		22 876
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 890	1 986		22 876
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	165 827	19 133		184 960
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	8 185	256		8 442
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	89 193	16 233	4 071	101 355
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	263 205	35 622	4 071	294 756
	TOTAL	284 095	37 608	4 071	317 633

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Provisions pour renouvellement des immobilisations		28 390	158	28 232
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Réserves des plus-values nette d'actif	26 791	3 725		30 516
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES	26 791	32 115	158	58 748
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	101 650	18 937		120 587
Pour impôts				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres	3 688			3 688
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	105 338	18 937		124 275
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations { <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres	8 779			8 779
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	8 779			8 779
TOTAL GENERAL	140 908	51 052	158	191 802
Dont dotations et reprises { <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		18 937		
		32 115	158	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Créances et Dettes

CREANCES

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 650	2 650	
Clients, usagers douteux ou litigieux			
Autres créances clients, usagers			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, entités affiliées			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	16 303	16 303	
Charges constatées d'avance	8 198	8 198	
TOTAL DES CREANCES	27 151	27 151	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

DETTES

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	19 995	19 995		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	66 783	66 783		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	87 508	87 508		
Impôts sur les bénéfices	450	450		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 628	4 628		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	586	586		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 900	4 900		
TOTAL DES DETTES	184 850	184 850		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 509			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2023
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	4 000							4 000
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecarts de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité	292 707			22 005				314 711
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	292 707			22 005				314 711
Autres réserves								
Report à nouveau	52 603	(1 340)						51 263
Report à nouveau des act. sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	34 843	(17 026)		(22 005)				(4 188)
Excédent ou déficit de l'exercice	(18 367)	18 367		15 967				15 967
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.								
Situation nette	365 786			15 967				381 753
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	2 157					1 433		725
Provisions réglementées	26 791			32 115		158		58 748
TOTAL	394 734			48 082		1 590		441 226

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations Montant global dont rembour- sements	Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023 Montant global dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contrib. fi. des autorités de tarification					
Cf.état Contrib. financières des autorités	31 720	9 898			41 618 41 618
Subventions d'exploitation					
Contributions financières d'autres org.					
Ressources liées à la générosité du public					
TOTAL	31 720	9 898			41 618 41 618

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Contributions financières des autorités de tarification

Contributions financières des autorités de tarification	Fds dédié clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. Mt global dt pjts ss
COLLOQUE 20 ANS AT15	3 000				3 000 3 000
HONORAIRES EVALUATION EXTERNE	8 720	1 280			10 000 10 000
ARCHIVAGE DES DOSSIERS CLOTURES	20 000				20 000 20 000
SOUTIEN PRIME EXCEPTIONNELLES SEGR		8 618			8 618 8 618
Totalisation	31 720	9 898			41 618 41 618

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	5 822			5 822
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	5 822			5 822
Quotes-parts virées au compte de résultat	3 664	1 433		5 097

Aucune subvention d'investissement n'a été octroyée à l'association au cours de l'exercice.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

		Total	MAS P	MJPM	ISTF		
Résultat comptable (a)		15 967	(6 466)	19 765	2 668		
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+	19 795 +	+	19 795 +	+	+	+
	-	-	-	-	-	-	-
Résultat économique (c = a + b)		35 762	(6 466)	39 559	2 668		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+	17 071 +	+	17 071 +	+	+	+
	-	-	-	-	-	-	-
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+	+	+	+	+	+	+
	-	-	-	-	-	-	-
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)		52 832	(6 466)	56 630	2 668		

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		112 065
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 937
Fournisseurs - Factures non parvenus	8 937	
Dettes fiscales et sociales		103 128
Dettes provisionnées pour congés à payer	66 276	
Personnel - Autres charges à payer	507	
Charges sociales sur congés à payer	26 033	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	10 312	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Produits à recevoir

	31/12/2023
Total des Produits à recevoir	1 183
Autres créances	1 183
Rabais, remises, rist.à obtenir	1 183

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			8 198
		8 198	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Charges constatées d'avance - FINANCIERES

Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

TOTAL	8 198
-------	-------

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			4 900
		4 900	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Produits constatés d'avance - FINANCIERS

Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS

TOTAL 4 900

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		2 090
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		500
Produits exceptionnels sur opé	500	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 433
Quote-part des subventions	1 433	
Reprise provisions exceptionnelles		158
Reprises sur prov régl pour re	158	
Total des charges exceptionnelles		32 223
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		108
Charges except./opérat.de gest	108	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et pr		32 115
Dotations aux prov régl. pour	28 390	
Dotat. prov réglem.réserves +values nettes actif c	3 725	
Résultat exceptionnel		(30 133)

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Honoraires des Commissaires aux Comptes

ESCURA ET ASSOCIES

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
--	------------	------------	---	---	------------	------------	---	---

Audit

Commissariat aux comptes, certification,
examen des comptes individuels et consolidés

Emetteur	4 494	4 200	80,96	80,96
----------	-------	-------	-------	-------

Filiales intégrées globalement

Autres diligences et prestations directement
liées à la mission du commissaire aux
comptes

Emetteur	1 057	988	19,04	19,04
----------	-------	-----	-------	-------

Filiales intégrées globalement

Sous-total	5 551	5 188	100,00	100,00
------------	-------	-------	--------	--------

Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement

Juridique, fiscal, social

Autres

Sous-total

TOTAL	5 551	5 188	100,00	100,00
-------	-------	-------	--------	--------

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4
	Professions intermédiaires		
	Employés		23
	Ouvriers		
	TOTAL		27

L'effectif moyen de l'association est de 27 salariés (4 cadres et 23 employés).

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC