



**ACA Exco**

30 chemin de Saint-Henri  
CS 90116  
13322 MARSEILLE Cedex 16  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

**ASSOCIATION EDMOND BARTHELEMY**

**Avenue Victor Peisson  
13790 ROUSSET**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

**SIEGE SOCIAL**

30 chemin de Saint-Henri  
CS 90116  
13322 MARSEILLE Cedex 16  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)  
[www.exco.fr](http://www.exco.fr)

Centre d'Affaires Alta Rocca  
1120 Route de Gémenos  
Bât. E - 1er étage  
13400 AUBAGNE  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

4 avenue Saint Ruf  
CS 80122  
84918 AVIGNON Cedex 9  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)



**ACA Exco**

30 chemin de Saint-Henri  
CS 90116  
13322 MARSEILLE Cedex 16  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

À l'Assemblée générale de l'Association EDMOND BARTHELEMY

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EDMOND BARTHELEMY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

#### SIEGE SOCIAL

30 chemin de Saint-Henri  
CS 90116  
13322 MARSEILLE Cedex 16  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)  
[www.exco.fr](http://www.exco.fr)

Centre d'Affaires Alta Rocca  
1120 Route de Gémenos  
Bât. E - 1<sup>er</sup> étage  
13400 AUBAGNE  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

4 avenue Saint Ruf  
CS 80122  
84918 AVIGNON Cedex 9  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » :

- L'impact non significatif de la crise de Covid-19,
- Le litige sur la MAS Le Pigeonnier,
- La tarification de décembre et la facturation partielle des CNR notifiés ayant conduit à un manque à gagner pour l'association.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 et 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'association.

### **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 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.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'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.

Marseille, le 23 juin 2022

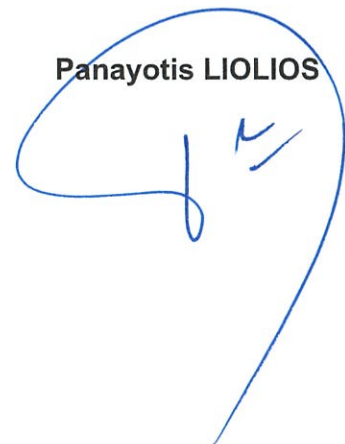
Le Commissaire aux Comptes

**Auditeurs et Commissaires Associés EXCO**

**Séverine SCHIATTI**



**Panayotis LIOLIOS**



Association Edmond BARTHELEMY

Avenue Victor Peisson

13790 ROUSSET

## COMPTES ANNUELS au 31/12/2021

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Annexe*

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

***Télos Conseils***

*Europarc Sainte Victoire  
Bât 7, Route de Vallbrillant  
13590 MEYREUIL*



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement	19 837	10 458	9 379	10 172	793	7.80
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	37 967	37 840	126	1 670	1 544	92.45
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	329 656		329 656	329 656		
	Constructions	5 489 151	2 627 226	2 861 925	3 032 089	170 164	5.61
	Installations techniques Matériel et outillage	4 282 061	3 669 683	612 378	571 641	40 737	7.13
	Immobilisations corporelles en cours	31 543		31 543	6 750	24 793	367.30
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	8		8	8		
	Autres titres immobilisés	39 328		39 328	39 328		
	Prêts	300 130		300 130	294 952	5 179	1.76
	Autres	40 163		40 163	47 510	7 347	15.46
<b>Total I</b>		10 569 845	6 345 207	4 224 637	4 333 776	109 139	2.52
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	8 811		8 811	8 410	401	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	965 352	99 968	865 384	828 768	36 616	4.42
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	751 274		751 274	681 434	69 841	10.25
	Valeurs mobilières de placement	508 697		508 697	508 215	482	0.09
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	755 400		755 400	1 602 559	847 159	52.86
	Charges constatées d'avance (2)	19 590		19 590	23 953	4 363	18.21
<b>Total II</b>		3 009 125	99 968	2 909 157	3 653 339	744 182	20.37
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		13 578 969	6 445 176	7 133 794	7 987 115	853 321	10.68

**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 966 157

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	232 917	232 917		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	792 991	733 656	59 335	8.09
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	772 896	713 562	59 335	8.32
	Autres	536 488	536 488		
	Report à nouveau	1 315 524	1 279 282	36 242	2.83
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	1 748 155	1 706 471	41 684	2.44
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	452 163	23 093	475 256	NS
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	439 863		439 863	
	<b>Situation nette (sous total)</b>	205 291	246 872	452 163	183.16
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	1 412	2 353	941	39.98
	Provisions réglementées	785 098	785 098		
	<b>Total I</b>	581 219	1 034 323	453 104	43.81
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	2 109 763	2 190 265	80 502	3.68
	<b>Total II</b>	2 109 763	2 190 265	80 502	3.68
PROVISIONS	Provisions pour risques	572 418	583 484	11 066	1.90
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	572 418	583 484	11 066	1.90
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 231 177	2 445 242	214 065	8.75
	Emprunts et dettes financières diverses	14 719	19 004	4 285	22.55
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	282 486	248 080	34 406	13.87
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 339 324	1 463 161	123 837	8.46
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	838	3 555	2 717	76.43
	<b>ACA EXCO</b>				
	SARL au capital de 370 000 €				
	30, chemin de Saint Henri - CS 90116				
	13322 MARSEILLE CEDEX 16				
	Instruments de trésorerie	1 850		1 850	
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	3 870 394	4 179 043	308 649	7.39
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	7 133 794	7 987 115	853 321	10.68

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

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



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service	228 306	232 634	4 328	1.86
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	7 912 117	8 148 569	236 452	2.90
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
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	112 307	155 639	43 332	27.84
Utilisations des fonds dédiés	115 789	113 008	2 781	2.46
Autres produits	369	6 087	5 718	93.94
<b>Total I</b>	<b>8 368 888</b>	<b>8 655 937</b>	<b>287 049</b>	<b>3.32</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 593 693	2 287 146	306 546	13.40
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	508 873	495 428	13 445	2.71
Salaires et traitements	3 694 764	3 653 375	41 388	1.13
Charges sociales	1 603 167	1 777 221	174 054	9.79
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	340 842	337 310	3 532	1.05
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	35 287	42 755	7 468	17.47
Autres charges	1 281	5 686	4 406	77.48
<b>Total II</b>	<b>8 777 905</b>	<b>8 598 922</b>	<b>178 983</b>	<b>2.08</b>
<b>ACA EXCO</b>				
SARL au capital de 370 000 €				
30, chemin de Saint Henri - CS 90116				
13322 MARSEILLE CEDEX 16				
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>409 018</b>	<b>57 015</b>	<b>466 033</b>	<b>817.39</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

31  
255

1 199

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Ecart N / N-1 Euros %	
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		3 436	3 436	100.00
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	482	507	25	4.92
<b>Total III</b>	<b>482</b>	<b>3 943</b>	<b>3 461</b>	<b>87.77</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	43 718	57 768	14 050	24.32
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>43 718</b>	<b>57 768</b>	<b>14 050</b>	<b>24.32</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>43 236</b>	<b>53 825</b>	<b>10 589</b>	<b>19.67</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>452 254</b>	<b>3 190</b>	<b>455 444</b>	<b>NS</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	31		31	
Sur opérations en capital	13 067	23 049	9 982	43.31
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>13 098</b>	<b>23 049</b>	<b>9 951</b>	<b>43.17</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 934	3 146	1 788	56.81
Sur opérations en capital	8 074		8 074	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>13 008</b>	<b>3 146</b>	<b>9 862</b>	<b>313.42</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>90</b>	<b>19 903</b>	<b>19 812</b>	<b>99.55</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>8 382 468</b>	<b>8 682 929</b>	<b>300 461</b>	<b>3.46</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>8 834 632</b>	<b>8 659 837</b>	<b>174 795</b>	<b>2.02</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>452 163</b>	<b>23 093</b>	<b>475 256</b>	<b>NS</b>
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>439 863</i>		<i>439 863</i>	

**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

### SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds propres	X
Tableau de variation des fonds dédiés	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Valorisation des contributions volontaires	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Informations en matière de crédit bail	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 133 793.89 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 8 368 887.73 Euros et dégageant un déficit de 452 163.34- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Présentation de l'association

L'association a pour mission de prendre en charge des enfants et adolescents âgés entre 3 et 21 ans, en situation de handicap qu'il s'agisse d'un handicap d'ordre psychique, de déficience intellectuelle, de polyhandicap ... entraînant des difficultés sociales, scolaires ou familiales. Cette prise en charge nécessite principalement une éducation spéciale prenant en compte les aspects psychologiques et psychopathologiques de chaque enfant ou adolescent accueilli, ainsi que le recours à des techniques de rééducation, notamment orthophonie, kinésithérapie, psychomotricité...

L'Association Edmond Barthélémy réunit autour de valeurs humanistes des personnes bénévoles venant de divers secteurs d'activité, des professionnels de compétences diversifiées et complémentaires pour entreprendre ensemble des missions d'utilité sociale et d'intérêt général au bénéfice de personnes handicapées.

L'Association est attachée :

- aux valeurs individuelles d'autonomie, d'affirmation de soi, de liberté de pensée, de conscience et d'expression, par une reconnaissance de la dignité, des ressources de la personne, et de son projet de vie.
- aux valeurs collectives de respect de l'autre, de solidarité, d'égalité et de citoyenneté, de tolérance, par une participation de chacun aux actions le concernant, aux institutions ouvertes à tous et par un refus de tout dogmatisme.

Les comptes sociaux de l'association agrègent trois établissements :

- Résultat Du siège : ..... - 12 047 €
- Résultat du CEPES : ..... - 439 863 €
- Résultat MAS LE PIGEONNIER ... - 254 €

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

L'ARS a notifié à l'association de nouveaux CNR en date du 27/12/2021 (79 180€ pour l'EEAP et 415 836 € pour l'IME). Modifiant en conséquence les prix de journées à partir du 01/12/2021.

La tarification de décembre avec le prix de journée modifié n'a pas permis la facturation de la totalité des CNR notifiés, soit un manque à gagner pour l'association de 58 584€ pour l'EEAP et 323 640€ pour l'IME.

Par arrêté préfectoral en date du 20 juin 2006 la gestion de la MAS a été transférée à l'association la CHRYSALIDE à compter du 30 septembre 2006. le transfert de cette

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

gestion ainsi que la dévolution du patrimoine ont été contestés devant le tribunal administratif puis devant la cour administrative d'appel.

Au cours de l'exercice 2017, l'association a été débouté de toutes ces demandes indemnitaires et de reprise de la gestion de la MAS LE PIGEONNIER. L'association est actuellement en négociation avec le gestionnaire actuel pour obtenir une indemnisation de sa qualité de propriétaire.

### **Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

### **- 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

**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
REG Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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 et 2019-04 concernant les établissements sociaux et médico-sociaux.

### 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

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	19 837		
<b>TOTAL</b>			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	41 747		
<b>TOTAL</b>			
Terrains	329 656		
Constructions sur sol propre	5 135 054		
Constructions sur sol d'autrui	192 086		
Installations générales agencements aménagements des constructions	140 912		21 099
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 114 137		16 564
Installations générales agencements aménagements divers	2 625 258		125 509
Matériel de transport	109 941		19 958
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	238 368		26 702
Emballages récupérables et divers	5 624		
Immobilisations corporelles en cours	6 750		28 793
<b>TOTAL</b>	9 897 786		238 625
Autres participations	8		
Autres titres immobilisés	39 328		
Prêts, autres immobilisations financières	342 462		20 374
<b>TOTAL</b>	381 798		20 374
<b>TOTAL GENERAL</b>	10 341 168		258 999

**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

REG Marseille 508 966 157



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			19 837	19 837
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		3 780	37 967	37 967
Terrains				329 656	329 656
Constructions sur sol propre				5 135 054	5 135 054
Constructions sur sol d'autrui				192 086	192 086
Installations générales agencements aménagements constr.				162 011	162 011
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			0	1 130 701	1 130 701
Installations générales agencements aménagements divers			0	2 750 767	2 750 767
Matériel de transport				129 899	129 899
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				265 070	265 070
Emballages récupérables et divers				5 624	5 624
Immobilisations corporelles en cours		4 000		31 543	31 543
	TOTAL	4 000	0	10 132 411	10 132 411
Autres participations				8	8
Autres titres immobilisés				39 328	39 328
Prêts, autres immobilisations financières			22 542	340 294	340 294
	TOTAL		22 542	379 630	379 630
	TOTAL GENERAL	4 000	26 322	10 569 845	10 569 845

### 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	9 665	793		10 458
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	40 076	790	3 026	37 840
Constructions sur sol propre		2 210 542	175 185		2 385 727
Constructions sur sol d'autrui		149 598	8 984		158 582
Installations générales agencements aménagements constr.		75 824	7 093		82 917
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		944 855	47 777		992 632
Installations générales agencements aménagements divers		2 253 656	85 744		2 339 400
Matériel de transport		109 941	405		110 345
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		208 297	13 680		221 978
Emballages récupérables et divers		4 939	389		5 328
	TOTAL	5 957 650	339 259		6 296 909
	TOTAL GENERAL	6 007 392	340 842	3 026	6 345 207

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	793				
Autres immob.incorporelles	790				
Constructions sur sol propre	175 185				
Constructions sur sol d'autrui	8 984				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	7 093				
Instal.techniques matériel outillage indus.	47 777				
Instal.générales agenc.aménag.divers	85 744				
Matériel de transport	405				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 680				
Emballages récupérables et divers	389				
	TOTAL	339 259			
	TOTAL GENERAL	340 842			

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### 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	232 917				232 917
Réserves	1 270 144		59 335		1 329 479
Report à nouveau	1 279 282-	23 093		59 335	1 315 524-
Excédent ou déficit de l'exercice	23 093	23 093-		452 163	452 163-
Situation nette	246 872		59 335	511 498	205 291-
Subventions d'investissement	2 353			941	1 412
Provisions réglementées	785 098				785 098
<b>TOTAL I</b>	<b>1 034 323</b>		<b>59 335</b>	<b>512 439</b>	<b>581 219</b>

### ACA EXCO

SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

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 DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation PROV REGLM IMMOB < 2021 PROV REGLEM 2021	2 188 605	35 287	115 789			2 108 103	
	2 188 605		113 883			2 074 722	
		35 287	1 906			33 381	
TOTAL	2 188 605	35 287	115 789			2 108 103	

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

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	785 098				785 098
<b>TOTAL</b>	<b>785 098</b>				<b>785 098</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	583 484		11 066		572 418
<b>TOTAL</b>	<b>583 484</b>		<b>11 066</b>		<b>572 418</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	99 968				99 968
<b>TOTAL</b>	<b>99 968</b>				<b>99 968</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 468 550</b>		<b>11 066</b>		<b>1 457 484</b>

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	300 130	12 621	287 509
Autres immobilisations financières	40 163	40 163	
Clients douteux ou litigieux	66 919	66 919	
Autres créances clients	898 433	898 433	
Personnel et comptes rattachés	14	14	
Débiteurs divers	751 260	751 260	
Charges constatées d'avance	19 590	19 590	
<b>TOTAL</b>	<b>2 076 511</b>	<b>1 789 002</b>	<b>287 509</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	20 374		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	22 542		

### ACA EXCO

SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 231 177	1 279 151	394 981	557 045
Emprunts et dettes financières divers	14 719	14 719		
Fournisseurs et comptes rattachés	282 486	282 486		
Personnel et comptes rattachés	593 318	593 318		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	732 680	732 680		
Autres impôts taxes et assimilés	13 326	13 326		
Autres dettes	838	838		
Produits constatés d'avance	1 850	1 850		
<b>TOTAL</b>	<b>3 870 394</b>	<b>2 918 368</b>	<b>394 981</b>	<b>557 045</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 430			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	214 365			

### 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.

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	4 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.

### **Provisions pour Risques**

La reprise sur provisions de 11 066 € correspond au remboursement de l'échéance de prêt constatée auprès de l'UNICIL.

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
NCS Marseille 508 968 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	65 078
Autres créances	97 475
Total	162 553

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 919
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 801
Dettes fiscales et sociales	914 949
Total	994 669

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 590
Total	19 590
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 850
Total	1 850

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 000 187



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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

#### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	77 497
Total	77 497

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	11
Employés	112
Total	123

#### Valorisation des contributions volontaires

L'association EDMOND BARTHELEMY n'est pas en mesure d'évaluer avec précision les travaux effectués par les bénévoles et administrateurs..

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 20 986 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 20 986 €

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 510 000
Total	1 510 000

#### Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Inscription de privilège de prêteur de deniers sur l'acquisition de VILLA MELIA 1 300 000 €

Inscription de privilège de prêteur de deniers sur l'acquisition de la ferme pédagogique 210 000 €

**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				56 168	56 168
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				31 493	31 493
- dotations de l'exercice				11 238	11 238
Total				42 731	42 731
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				39 027	39 027
- exercice				13 047	13 047
Total				52 074	52 074
Redevances restant à payer					
- entre 1 et 5 ans				11 867	11 867
- à plus de 5 ans				8 443	8 443
Total				20 310	20 310

### 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.

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de **0,98 %**, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au **31/12/2021** s'élève à **829 205 euros**.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REPRISE PROVISION UNICIL	11 066	778010
- PRODUITS DIVERS	1 060	778010
- PART DES SUBVENTIONS VIREES AU RESULTAT	941	777000
- RISTOURNE CREDIT COOPERATIF	31	772020
Total	13 098	
Charges exceptionnelles		
- SAISIE ATTRIBUTION	7 320	678000
- CONTROLE URSSAF	4 679	678000
- CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	255	672000
- VALEURS COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIFS	754	
Total	13 008	

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Transferts de charges

Nature	Montant
TRANSFERT DE CHARGE EXPLOITATION	37 270
PREVOYANCE AGRR	75 037
Total	112 307

### **ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
RCS Marseille 508 986 157