

**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 2022**

**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 2022, 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 2022 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

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 » :

- Le litige sur la MAS Le Pigeonnier.

## **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 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 ;



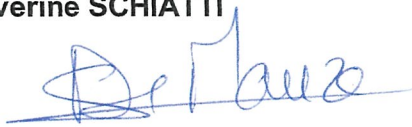
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 30 novembre 2023

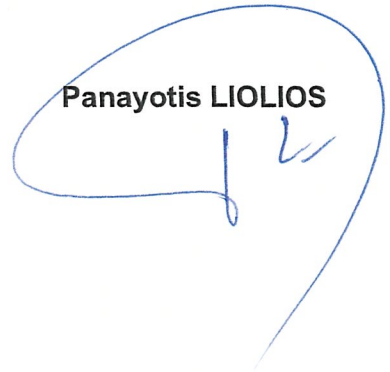
Le Commissaire aux Comptes

**Auditeurs et Commissaires Associés EXCO**

**Séverine SCHIATTI**



**Panayotis LIOLIOS**



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement	19 837	11 251	8 586	9 379	793	8.45
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	38 661	37 918	743	126	617	489.13
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	329 656		329 656	329 656		
	Constructions	5 489 151	2 796 657	2 692 494	2 861 925	169 431	5.92
	Installations techniques Matériel et outillage	4 579 861	3 834 999	744 863	612 378	132 484	21.63
	Immobilisations corporelles en cours				31 543	31 543	100.00
	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	316 967		316 967	300 130	16 837	5.61
	Autres	40 163		40 163	40 163		
	<b>Total I</b>	10 853 633	6 680 824	4 172 809	4 224 637	51 829	1.23
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	9 543		9 543	8 811	732	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 301 906	99 968	1 201 938	865 384	336 554	38.89
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	697 577		697 577	751 274	53 697	7.15
	Valeurs mobilières de placement	384 419		384 419	508 697	124 278	24.43
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	479 260		479 260	755 400	276 140	36.56
	Charges constatées d'avance (2)	12 627		12 627	19 590	6 963	35.55
	<b>Total II</b>	2 885 332	99 968	2 785 364	2 909 157	123 793	4.26
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		13 738 965	6 780 793	6 958 173	7 133 794	175 621	2.46

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 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	874 045	792 991	81 054	10.22
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	853 950	772 896	81 054	10.49
	Autres	536 488	536 488		
	Report à nouveau	1 848 741	1 315 524	533 217	40.53
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	2 269 325	1 748 155	521 170	29.81
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	526 638	452 163	74 475	16.47
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	538 416	439 863	98 553	22.41
	<b>Situation nette (sous total)</b>	731 930	205 291	526 638	256.53
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	472	1 412	941	66.61
	Provisions réglementées	785 098	785 098		
	<b>Total I</b>	53 640	581 219	527 579	90.77
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	1 990 330	2 109 763	119 433	5.66
	<b>Total II</b>	1 990 330	2 109 763	119 433	5.66
PROVISIONS	Provisions pour risques	579 808	572 418	7 391	1.29
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	579 808	572 418	7 391	1.29
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 495 468	2 231 177	264 292	11.85
	Emprunts et dettes financières diverses	16 752	14 719	2 033	13.81
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	342 555	282 486	60 069	21.26
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 477 580	1 339 324	138 256	10.32
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 039	838	1 200	143.25
	ACA EXCO				
	SARL au capital de 370 000 €				
	30, chemin de Saint Henri - CS 90116				
	13322 MARSEILLE CEDEX 16				
	RCS Marseille 508 966 157				
	<b>Total IV</b>	4 334 394	3 870 394	464 000	11.99
	Produits constatés d'avance		1 850	1 850	100.00
	<b>Total IV</b>	4 334 394	3 870 394	464 000	11.99
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	6 958 173	7 133 794	175 621	2.46

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

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

483 699



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	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	242 525	228 306	14 219	6.23
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	8 287 308	7 912 117	375 191	4.74
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	8 282 363	7 901 207	381 156	4.82
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	3 167		3 167	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	46 586	112 307	65 721	58.52
Utilisations des fonds dédiés	119 433	115 789	3 644	3.15
Autres produits	1 079	369	710	192.39
<b>Total I</b>	<b>8 700 097</b>	<b>8 368 888</b>	<b>331 210</b>	<b>3.96</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 632 961	2 593 693	39 269	1.51
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	543 653	508 873	34 780	6.83
Salaires et traitements	4 023 789	3 694 764	329 026	8.91
Charges sociales	1 621 780	1 603 167	18 613	1.16
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	336 617	340 842	4 224	1.24
Dotations aux provisions	20 000		20 000	
Reports en fonds dédiés		35 287	35 287	100.00
Autres charges	15 416	1 281	14 135	NS
<b>Total II</b>	<b>9 194 216</b>	<b>8 777 905</b>	<b>416 311</b>	<b>4.74</b>
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>494 119</b>	<b>409 018</b>	<b>85 101</b>	<b>20.81</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

31  
255

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		62			62	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 609		482	2 127	440.98
<b>Total III</b>		2 671		482	2 189	453.88
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		49 136		43 718	5 417	12.39
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>		49 136		43 718	5 417	12.39
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		46 465		43 236	3 229	7.47
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>		540 584		452 254	88 330	19.53
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion				31	31	100.00
Sur opérations en capital		14 127		13 067	1 060	8.11
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>		14 127		13 098	1 029	7.86
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion		182		4 934	4 752	96.32
Sur opérations en capital				8 074	8 074	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>		182		13 008	12 826	98.60
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		13 946		90	13 855	NS
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		8 716 896		8 382 468	334 428	3.99
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		9 243 534		8 834 632	408 902	4.63
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>		526 638		452 163	74 475	16.47
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		538 416		439 863	98 553	22.41

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 958 172.59 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 8 700 097.44 Euros et dégageant un déficit de 526 638.11- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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 :..... - 11 888 €
- Résultat du CEPES :..... - 538 416 €
- Résultat MAS LE PIGEONNIER . - 110 €

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 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.

#### **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 01/01/2022 au 31/12/2022

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

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

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

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

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

#### **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 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	37 967		695
<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	162 011		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 130 701		258 492
Installations générales agencements aménagements divers	2 750 767		21 302
Matériel de transport	129 899		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	265 070		18 006
Emballages récupérables et divers	5 624		
Immobilisations corporelles en cours	31 543		
<b>TOTAL</b>	10 132 411		297 800
Autres participations	8		
Autres titres immobilisés	39 328		
Prêts, autres immobilisations financières	340 294		
<b>TOTAL</b>	379 630		
<b>TOTAL GENERAL</b>	10 569 845		298 495

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement			19 837	19 837
<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles			38 661	38 661
<b>TOTAL</b>				
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	1 389 193	1 389 193
Installations générales agencements aménagements divers			2 772 069	2 772 069
Matériel de transport			129 899	129 899
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	283 076	283 076
Emballages récupérables et divers			5 624	5 624
Immobilisations corporelles en cours	31 543	0		
<b>TOTAL</b>	31 543	0	10 398 668	10 398 668
Autres participations			8	8
Autres titres immobilisés			39 328	39 328
Prêts, autres immobilisations financières		16 837	357 131	357 131
<b>TOTAL</b>		16 837	396 467	396 467
<b>TOTAL GENERAL</b>	31 543	16 837	10 853 633	10 853 633

### 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 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	10 458	793		11 251
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	37 840	78		37 918
Constructions sur sol propre	2 385 727	153 388		2 539 115
Constructions sur sol d'autrui	158 582	8 782		167 364
Installations générales agencements aménagements constr.	82 917	7 261		90 178
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	992 632	61 222	0	1 053 854
Installations générales agencements aménagements divers	2 339 400	82 924		2 422 324
Matériel de transport	110 345	3 992		114 337
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	221 978	16 882		238 860
Emballages récupérables et divers	5 328	297		5 624
TOTAL	6 296 909	334 747	0	6 631 655
TOTAL GENERAL	6 345 207	335 618	0	6 680 824

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL	793				
Autres immob.incorporelles TOTAL	78				
Constructions sur sol propre	153 388				
Constructions sur sol d'autrui	8 782				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	7 261				
Instal.techniques matériel outillage indus.	61 222				
Instal.générales agenc.aménag.divers	82 924				
Matériel de transport	3 992				
Matériel de bureau informatique mobilier	16 882				
Emballages récupérables et divers	297				
TOTAL	334 747				
TOTAL GENERAL	335 618				

**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 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	1 329 479		87 094	6 041	1 410 533
Report à nouveau	1 315 524-	452 163-	28 757	109 811	1 848 741-
Excédent ou déficit de l'exercice	452 163-	452 163		526 638	526 638-
Situation nette	205 291-		115 851	642 490	731 930-
Subventions d'investissement	1 412			941	472
Provisions réglementées	785 098				785 098
<b>TOTAL I</b>	<b>581 219</b>		<b>115 851</b>	<b>643 431</b>	<b>53 640</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 *
<b>Subventions d'exploitation</b>	2 108 103		119 433			1 988 670	
PROV REGLM IMMOB < 2021	2 074 722		115 981			1 958 741	
PROV REGLEM 2021	33 381		3 452			29 929	
<b>TOTAL</b>	<b>2 108 103</b>		<b>119 433</b>			<b>1 988 670</b>	

\* 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 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	572 418	20 000	12 609		579 808
<b>TOTAL</b>	<b>572 418</b>	<b>20 000</b>	<b>12 609</b>		<b>579 808</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>1 457 484</b>	<b>20 000</b>	<b>12 609</b>		<b>1 464 875</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>20 000</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	316 967	316 967	
Autres immobilisations financières	40 163	40 163	
Clients douteux ou litigieux	66 919	66 919	
Autres créances clients	1 234 987	1 234 987	
Débiteurs divers	697 577	697 577	
Charges constatées d'avance	12 627	12 627	
<b>TOTAL</b>	<b>2 369 241</b>	<b>2 369 241</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



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 1 an maximum à l'origine	483 699	483 699		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 011 770	225 410	661 989	1 124 371
Emprunts et dettes financières divers	16 752	16 752		
Fournisseurs et comptes rattachés	342 555	342 555		
Personnel et comptes rattachés	647 105	647 105		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	794 256	794 256		
Autres impôts taxes et assimilés	36 220	36 220		
Autres dettes	2 039	2 039		
<b>TOTAL</b>	<b>4 334 394</b>	<b>2 548 034</b>	<b>661 989</b>	<b>1 124 371</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	219 407			

### 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 12 609 € 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  
RCS Marseille 508 966 157

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	65 689
Autres créances	44 118
Total	109 807

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 952
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 211
Dettes fiscales et sociales	973 837
Total	1 036 000

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 627
Total	12 627

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

### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	73 968
Total	73 968

### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	10
Employés	113
Total	123

### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisé pour l'exercice 2022. Conformément au règlement ANC 2018-06 art 211-2, l'association a jugé que la nature et l'importance des contributions volontaires en nature n'étaient pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.

### **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 01/01/2022 au 31/12/2022

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 21 901 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 21 901Euros
- 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

### - 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 preteur de deniers sur l'acquisition de VILLA MELIA 1 300 000 €

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

Crédit Coopératif de Nominal 114,5 K€ : Caution personne morale pour un montant de 13 412 € de CEGC

Crédit Coopératif de Nominal de 1 252 K€ : Hypo/bail à construction pour un montant de 1 252 K€.

### **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 01/01/2022 au 31/12/2022

### Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				56 168	56 168
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				42 731	42 731
- dotations de l'exercice				6 585	6 585
Total				49 316	49 316
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				52 074	52 074
- exercice				7 471	7 471
Total				59 545	59 545
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				6 950	6 950
- entre 1 et 5 ans				1 491	1 491
Total				8 441	8 441

### 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.

### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	251 883
60 à 64 ans	1 à 5 ans	168 416
55 à 59 ans	6 à 10 ans	131 376
45 à 54 ans	11 à 20 ans	327 841
35 à 44 ans	21 à 30 ans	134 811
moins de 35 ans	plus de 30 ans	23 709
Engagement total		1 038 036

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60-67 ans
- turn over faible
- taux d'évolution salariale 2.5%
- taux d'actualisation 3.75%
- Table de mortalité INSEE 2018

Calcul selon la méthode des crédits projetés

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			1 038 036
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

### **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 01/01/2022 au 31/12/2022

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QUOTE PAERT SUB INV	941	77700000
- REPRISE PROV LOGEMENT	12 609	77801000
- AUTRES PRODUITS	577	77801000
Total	14 127	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES SUR EX ANTERIEUR	181	67200000
Total	181	

#### Transferts de charges

Nature	Montant
REMBOURSEMENT AG2R	16 807
FORMATION ET AVENTAGE EN NATURE	29 779
Total	46 586

### ACA EXCO

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