



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 2023**

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 - 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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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^{er} 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.821-53 et R.821-80 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 27 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

Auditeurs et Commissaires Associés EXCO

Séverine SCHIATTI



Panayotis LIOLIOS



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|-------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | 19 837 | 12 044 | 7 793 | 8 586 | 793 | 9.24 |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 38 661 | 38 184 | 477 | 743 | 266 | 35.74 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | 329 656 | | 329 656 | 329 656 | | |
| | Constructions | 5 489 151 | 2 950 374 | 2 538 777 | 2 692 494 | 153 717 | 5.71 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 4 621 319 | 3 985 670 | 635 649 | 744 863 | 109 214 | 14.66 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | 8 | | 8 | 8 | | |
| | Autres titres immobilisés | 39 618 | | 39 618 | 39 328 | 290 | 0.74 |
| | Prêts | 334 858 | | 334 858 | 316 967 | 17 891 | 5.64 |
| | Autres | 40 613 | | 40 613 | 40 163 | 450 | 1.12 |
| Total I | | 10 913 721 | 6 986 271 | 3 927 450 | 4 172 809 | 245 358 | 5.88 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 6 000 | | 6 000 | 9 543 | 3 543 | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 1 422 991 | 98 167 | 1 324 823 | 1 201 938 | 122 885 | 10.22 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 1 324 911 | | 1 324 911 | 697 608 | 627 303 | 89.92 |
| | Valeurs mobilières de placement | 387 819 | | 387 819 | 384 419 | 3 400 | 0.88 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 472 116 | | 472 116 | 479 260 | 7 144 | 1.49 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 22 354 | | 22 354 | 12 627 | 9 727 | 77.04 |
| Total II | | 3 636 191 | 98 167 | 3 538 024 | 2 785 395 | 752 629 | 27.02 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 14 549 913 | 7 084 438 | 7 465 474 | 6 958 204 | 507 270 | 7.29 |

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 31/12/2023 12 | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | | Ecart N / N-1 | |
|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|--------|
| | | | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | 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 | 849 323 | | 874 045 | | 24 721 | 2.83 |
| | <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i> | 829 229 | | 853 950 | | 24 721 | 2.89 |
| | Autres | 536 488 | | 536 488 | | | |
| | Report à nouveau | 2 350 699 | | 1 848 741 | | 501 958 | 27.15 |
| | <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i> | 2 783 171 | | 2 269 325 | | 513 846 | 22.64 |
| FONDS DÉDIÉS | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 227 634 | | 526 638 | | 754 272 | 143.22 |
| | <i>Dont activités sociales et médico-sociales</i> | 198 362 | | 538 526 | | 736 888 | 136.83 |
| | Situation nette (sous total) | 504 337 | | 731 930 | | 227 592 | 31.09 |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | 472 | | 472 | 100.00 |
| | Provisions réglementées | 784 798 | | 785 098 | | 300 | 0.04 |
| | Total I | 280 461 | | 53 640 | | 226 821 | 422.86 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | 1 875 653 | | 1 990 330 | | 114 677 | 5.76 |
| | Total II | 1 875 653 | | 1 990 330 | | 114 677 | 5.76 |
| | Provisions pour risques | 565 829 | | 579 808 | | 13 979 | 2.41 |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Total III | 565 829 | | 579 808 | | 13 979 | 2.41 |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| DETTES (I) | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 247 326 | | 2 495 468 | | 248 142 | 9.94 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 667 762 | | 16 752 | | 651 009 | NS |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 378 391 | | 342 586 | | 35 806 | 10.45 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 1 449 147 | | 1 477 580 | | 28 433 | 1.92 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 905 | | 2 039 | | 1 134 | 55.61 |
| | ACA EXCO | | | | | | |
| | SARL au capital de 370 000 € | | | | | | |
| | 30, chemin de Saint Henri - CS 90116 | | | | | | |
| | 13322 MARSEILLE CEDEX 16 | | | | | | |
| | RCS Marseille 508 966 157 | | | | | | |
| | Total IV | 4 743 531 | | 4 334 426 | | 409 106 | 9.44 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 7 465 474 | | 6 958 204 | | 507 270 | 7.29 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

162 567

483 699

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------------|----|------------------|----|----------------|---------------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| 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 | 235 544 | | 242 525 | | 6 981 | 2.88 |
| Parrainages | | | | | | |
| <i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 8 956 530 | | 8 287 308 | | 669 222 | 8.08 |
| <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | 8 926 530 | | 8 282 363 | | 644 167 | 7.78 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | 2 670 | | 3 167 | | 497 | 15.70 |
| Mécénats | | | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | | | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 33 815 | | 46 586 | | 12 771 | 27.41 |
| Utilisations des fonds dédiés | 114 677 | | 119 433 | | 4 756 | 3.98 |
| Autres produits | 525 | | 1 079 | | 553 | 51.31 |
| Total I | 9 343 761 | | 8 700 097 | | 643 664 | 7.40 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 2 552 381 | | 2 632 961 | | 80 581 | 3.06 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 539 759 | | 543 653 | | 3 894 | 0.72 |
| Salaires et traitements | 3 972 209 | | 4 023 789 | | 51 580 | 1.28 |
| Charges sociales | 1 668 706 | | 1 621 780 | | 46 926 | 2.89 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 304 447 | | 336 617 | | 32 171 | 9.56 |
| Dotations aux provisions | | | 20 000 | | 20 000 | 100.00 |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 3 449 | | 15 416 | | 11 967 | 77.63 |
| Total II | 9 040 951 | | 9 194 216 | | 153 266 | 1.67 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 302 811 | | 494 119 | | 796 930 | 161.28 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

5 000

182

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 300 | | 62 | 238 | 381.82 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | 4 439 | | 2 609 | 1 830 | 70.15 |
| Total III | | 4 739 | | 2 671 | 2 068 | 77.41 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | 54 724 | | 49 136 | 5 589 | 11.37 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | | 54 724 | | 49 136 | 5 589 | 11.37 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 49 986 | | 46 465 | 3 521 | 7.58 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | | 252 825 | | 540 584 | 793 409 | 146.77 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 5 000 | | | 5 000 | |
| Sur opérations en capital | | 15 343 | | 14 127 | 1 216 | 8.61 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | 20 343 | | 14 127 | 6 216 | 44.00 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 6 188 | | 182 | 6 007 | NS |
| Sur opérations en capital | | 39 646 | | | 39 646 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 300 | | | 300 | |
| Total VI | | 45 534 | | 182 | 45 353 | NS |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 25 191 | | 13 946 | 39 137 | 280.64 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | | 9 368 843 | | 8 716 896 | 651 948 | 7.48 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | | 9 141 210 | | 9 243 534 | 102 324 | 1.11 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | | 227 634 | | 526 638 | 754 272 | 143.22 |
| <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | 198 362 | | 538 526 | 736 888 | 136.83 |

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 465 474.25 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 343 761.47 Euros et dégageant un excédent de 227 633.72 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 966 157

- 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.

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

ANNEXE

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

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 :..... + 29 272 €
- Résultat du CEPES :..... + 198 472 €
- 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.

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

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 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Frais d'établissements et de développement | TOTAL | 19 837 | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 38 661 | |
| 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 | 1 389 193 | | 25 482 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 772 069 | | 15 178 |
| Matériel de transport | 129 899 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 283 076 | | 798 |
| Emballages récupérables et divers | 5 624 | | |
| TOTAL | 10 398 668 | | 41 458 |
| Autres participations | 8 | | |
| Autres titres immobilisés | 39 328 | | 290 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 357 131 | | 162 585 |
| TOTAL | 396 467 | | 162 875 |
| TOTAL GENERAL | 10 853 633 | | 204 332 |

| | | 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 | | | 38 661 | 38 661 |
| 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 | 1 414 675 | 1 414 675 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | | 2 787 247 | 2 787 247 |
| Matériel de transport | | | | 129 899 | 129 899 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | | 283 874 | 283 874 |
| Emballages récupérables et divers | | | | 5 624 | 5 624 |
| TOTAL | | | 0 | 10 440 126 | 10 440 126 |
| Autres participations | | | | 8 | 8 |
| Autres titres immobilisés | | | | 39 618 | 39 618 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 144 244 | 375 472 | 375 472 |
| TOTAL | | | 144 244 | 415 097 | 415 097 |
| TOTAL GENERAL | | | 144 244 | 10 913 721 | 10 913 721 |

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Frais établissement recherche développement | TOTAL | 11 251 | 793 | | 12 044 |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL | 37 918 | 266 | | 38 184 |
| Constructions sur sol propre | | 2 539 115 | 138 327 | | 2 677 441 |
| Constructions sur sol d'autrui | | 167 364 | 8 253 | | 175 617 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | 90 178 | 7 137 | | 97 315 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 1 053 854 | 71 931 | 0 | 1 125 785 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 2 422 324 | 58 500 | | 2 480 824 |
| Matériel de transport | | 114 337 | 3 992 | | 118 328 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 238 860 | 16 248 | | 255 108 |
| Emballages récupérables et divers | | 5 624 | | | 5 624 |
| TOTAL | | 6 631 655 | 304 388 | 0 | 6 936 043 |
| TOTAL GENERAL | | 6 680 824 | 305 446 | 0 | 6 986 271 |
| 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 | 266 | | | |
| Constructions sur sol propre | | 138 327 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | 8 253 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | | 7 137 | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | | 71 931 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | | 58 500 | | | |
| Matériel de transport | | 3 992 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 16 248 | | | |
| TOTAL | | 304 388 | | | |
| TOTAL GENERAL | | 305 446 | | | |

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 232 917 | | | | 232 917 |
| Réserves | 1 410 533 | | 21 898 | 46 619 | 1 385 811 |
| Report à nouveau | 1 848 741- | 526 638- | 46 619 | 21 939 | 2 350 699- |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 526 638- | 526 638 | 227 634 | | 227 634 |
| Situation nette | 731 930- | | 296 150 | 68 558 | 504 337- |
| Subventions d'investissement | 472 | | | 472 | |
| Provisions réglementées | 785 098 | | 300 | | 784 798 |
| TOTAL I | 53 640 | | 296 451 | 69 030 | 280 461 |

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 REGIM IMMOB < 2021 PROV REGLEM 2021 | 1 988 670 | | 114 677 | | | 1 873 993 | 1 873 993 |
| | 1 958 741 | | 111 225 | | | 1 847 516 | 1 847 516 |
| | 29 929 | | 3 452 | | | 26 477 | 26 477 |
| Ressources liées à la générosité du public | 1 660 | | | | | 1 660 | |
| FONDS DEDIES RESIDENTS | 1 660 | | | | | 1 660 | |
| TOTAL | 1 990 330 | | 114 677 | | | 1 875 653 | 1 873 993 |

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

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 | | 300 | | 784 798 |
| TOTAL | 785 098 | | 300 | | 784 798 |

| 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 | 579 808 | | 13 979 | | 565 829 |
| TOTAL | 579 808 | | 13 979 | | 565 829 |

| 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 | | 1 801 | | 98 167 |
| TOTAL | 99 968 | | 1 801 | | 98 167 |
| TOTAL GENERAL | 1 464 875 | | 16 080 | | 1 448 795 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | | 1 801 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Prêts | 334 858 | 40 936 | 293 922 |
| Autres immobilisations financières | 40 613 | 40 613 | |
| Clients douteux ou litigieux | 65 118 | 65 118 | |
| Autres créances clients | 1 357 872 | 1 357 872 | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 233 | 3 233 | |
| Débiteurs divers | 1 321 678 | 1 321 678 | |
| Charges constatées d'avance | 22 354 | 22 354 | |
| TOTAL | 3 145 728 | 2 851 806 | 293 922 |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | 17 891 | | |

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 01/01/2023 au 31/12/2023

| 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 | 162 567 | 162 567 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 2 084 760 | 242 926 | 676 192 | 1 165 642 |
| Emprunts et dettes financières divers | 667 762 | 667 762 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 378 391 | 378 391 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 633 386 | 633 386 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 766 127 | 766 127 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 49 634 | 49 634 | | |
| Autres dettes | 905 | 905 | | |
| TOTAL | 4 743 531 | 2 901 697 | 676 192 | 1 165 642 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 300 000 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 227 357 | | | |

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 13 979 € 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 85 048 |
| Autres créances | 10 513 |
| Total | 95 561 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|-----------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 9 985 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 62 605 |
| Dettes fiscales et sociales | 959 389 |
| Autres dettes | 725 |
| Total | 1 032 704 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 22 354 |
| Total | 22 354 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Rémunération des dirigeants**

| Rémunérations allouées aux membres | Montant |
|--|---------|
| des organes de direction ou de gérance | 63 349 |
| Total | 63 349 |

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|-------------------|
| Cadres | 10 |
| Employés | 105 |
| Total | 115 |

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisé pour l'exercice 2023.
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 01/01/2023 au 31/12/2023

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 24 155 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 24 155 Euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 Euros

- 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 privilège de preteur 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€.

Nouvel emprunt CC 172391C pour un nominal de 300 K€. Nantissement de CIF pour 150 014.25€. Compte courant CC n° 42559 10000 0800294286. Nantissement des parts de sociétés commerciales pour un montant de 150 000 €.

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Crédit bail

| Nature | Terrains | Constructions | Instal.Matériel et Outillage | Autres | Total |
|-------------------------------|----------|---------------|---------------------------------|--------|--------|
| Valeur d'origine | | | | 56 168 | 56 168 |
| Amortissements | | | | | |
| - cumuls exercices antérieurs | | | | 49 316 | 49 316 |
| Total | | | | 49 316 | 49 316 |
| Redevances payées | | | | | |
| - cumuls exercices antérieurs | | | | 59 545 | 59 545 |
| - exercice | | | | 5 967 | 5 967 |
| Total | | | | 65 512 | 65 512 |
| Redevances restant à payer | | | | | |
| - à un an au plus | | | | 1 491 | 1 491 |
| Total | | | | 1 491 | 1 491 |

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 | 7 792 |
| 60 à 64 ans | 1 à 5 ans | 95 562 |
| 55 à 59 ans | 6 à 10 ans | 146 259 |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | 166 733 |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 104 568 |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | 13 353 |
| Engagement total | | 534 267 |

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 3.2%
- Table de mortalité INSEE 2018

Calcul selon la méthode des crédits projetés

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

| | Dirigeants | Autres | Provisions |
|---|------------|--------|------------|
| Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité | | | 534 267 |

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

| Nature | Montant | imputé au compte |
|----------------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - Annulation cheque | 5 000 | 77200000 |
| - sub d'invest virée au résultat | 472 | 77700000 |
| - reprise prov unicile 2003 | 13 979 | 77801000 |
| - produits divers | 892 | |
| Total | 20 343 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| - Amendes | 767 | 67120000 |
| - Perte usagers | 5 421 | 67180000 |
| - Prud'hommes | 39 645 | 67800000 |
| Total | 45 833 | |

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|----------------------|---------|
| Remb prévoyance AG2R | 3 314 |
| Remb sinistre | 23 952 |
| Divers transfert | 630 |
| Aventage en nature | 4 118 |
| Total | 32 014 |

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