

ASSOCIATION EDMOND BARTHELEMY

**Avenue Victor Peisson
13790 ROUSSET**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

SIEGE SOCIAL

30 chemin de Saint Henri
CS 90116
13322 Marseille Cedex 16
Tel : 0800 979 977 (Appel non surtaxé)
www.exco.fr

Centre d'affaires Alta Rocca
1120 Route de Gémenos
Bat E – 1^{er} étage
13400 Aubagne
Tel : 0800 979 977 (Appel non surtaxé)

4 avenue Saint Ruf
CS 80122
84918 Avignon Cedex 9
Tel : 0800 979 977 (Appel non surtaxé)

A l'assemblée générale de l'association EDMOND BATHELEMY,

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 2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- La note "Engagement en matière de pensions et retraites" de l'annexe des comptes expose la méthodologie retenue pour l'évaluation de l'engagement pour départ en retraite d'un montant de 595 718 €.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et de leur caractère raisonnable

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 10 juin 2025

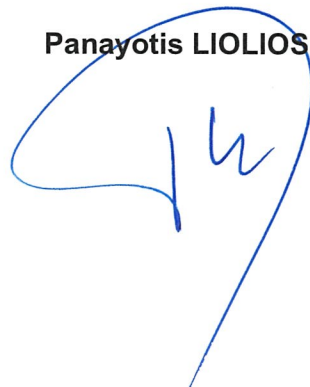
Le Commissaire aux Comptes

Auditeurs et Commissaires Associés EXCO

Séverine SCHIATTI

A blue ink signature of Séverine Schiatti, consisting of a stylized 'S' followed by the name 'Schiatti' in a cursive script.

Panayotis LIOLIOS

A blue ink signature of Panayotis Liolios, featuring a large, stylized 'P' followed by the name 'Liolios' in a cursive script.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement	19 837	12 837	7 000	7 793	793	10.18	
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques...	38 661	38 449	212	477	266	55.62	
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains	363 306		363 306	329 656	33 650	10.21	
	Constructions	5 505 467	3 071 616	2 433 850	2 538 777	104 927	4.13	
	Installations techniques Matériel et outillage	4 695 115	4 119 679	575 436	635 649	60 213	9.47	
	Immobilisations corporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	ACA EXCO SARL au capital de 370 000 € 30, chemin de Saint Henri - CS 90116 13322 MARSEILLE CEDEX 16 RCS Marseille 508 966 157							
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés							
Immobilisations financières (1)								
Participations et Créances rattachées	8	8	8	8				
Autres titres immobilisés	40 213		40 213	39 618	595	1.50		
Prêts	311 830		311 830	334 858	23 028	6.88		
Autres	40 643		40 643	40 613	30	0.07		
Total I	11 015 080	7 242 581	3 772 499	3 927 450	154 952	3.95		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	12 270		12 270	6 000	6 270		
	Créances (2)							
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 291 088	98 167	1 192 921	1 324 823	131 903	9.96	
	Créances reçues par legs ou donations							
	Autres	1 332 720		1 332 720	1 324 911	7 809	0.59	
	Valeurs mobilières de placement	396 290		396 290	387 819	8 470	2.18	
	Instruments de trésorerie							
	Disponibilités	395 366		395 366	472 116	76 749	16.26	
	Charges constatées d'avance (2)	16 141		16 141	22 354	6 213	27.79	
Total II	3 443 876	98 167	3 345 708	3 538 024	192 316	5.44		
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)		14 458 956	7 340 749	7 118 207	7 465 474	347 267	4.65	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
		12	12	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	733 213	849 323	116 110	13.67
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	713 119	829 229	116 110	14.00
	Autres	536 488	536 488		
	Report à nouveau	2 006 955	2 350 699	343 744	14.62
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	2 468 698	2 783 171	314 472	11.30
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		158 343	227 634	69 291	30.44
<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>		134 741	198 362	63 621	32.07
Situation nette (sous total)		345 994	504 337	158 343	31.40
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	794 479	784 798	9 681	1.23
	Total I	448 485	280 461	168 024	59.91
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	1 800 208	1 875 653	75 445	4.02
Total II		1 800 208	1 875 653	75 445	4.02
PROVISIONS	Provisions pour risques	551 482	565 829	14 347	2.54
	Provisions pour charges				
	Total III	551 482	565 829	14 347	2.54
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 840 483	2 247 326	406 843	18.10
	Emprunts et dettes financières diverses	664 484	667 762	3 278	0.49
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	237 819	378 391	140 572	37.15
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 574 152	1 449 147	125 005	8.63
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 094	905	190	20.95
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
Total IV		4 318 033	4 743 531	425 499	8.97
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		7 118 207	7 465 474	347 267	4.65

(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		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	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	242 778		235 544		7 234	3.07
Parrainages						
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	8 994 484		8 956 530		37 954	0.42
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	8 986 484		8 926 530		59 954	0.67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	4 000		2 670		1 330	49.81
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	53 860		33 815		20 044	59.28
Utilisations des fonds dédiés	75 445		114 677		39 232	34.21
Autres produits	103		525		422	80.44
Total I	9 370 669		9 343 761		26 908	0.29
Charges d'exploitation (2)						
<div>ACA EXCO</div> <div>SARL au capital de 370 000 €</div> <div>30, chemin de Saint Henri - CS 90116</div> <div>13322 MARSEILLE CEDEX 16</div> <div>RCS Marseille 508 966 157</div>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	2 581 881		2 552 381		29 501	1.16
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	535 941		539 759		3 819	0.71
Salaires et traitements	4 042 228		3 972 209		70 019	1.76
Charges sociales	1 730 652		1 668 706		61 946	3.71
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	256 310		304 447		48 137	15.81
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 137		3 449		2 312	67.03
Total II	9 148 150		9 040 951		107 199	1.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	222 520		302 811		80 291	26.52

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

2 847

7 287

5 000

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	602	300	302	100.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 480	4 439	4 041	91.03
Total III	9 082	4 739	4 343	91.65
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	58 662	54 724	3 938	7.20
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	58 662	54 724	3 938	7.20
2. Résultat financier (III-IV)	49 581	49 986	405	0.81
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	172 939	252 825	79 886	31.60
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	7 287	5 000	2 287	45.75
Sur opérations en capital	14 347	15 343	996	6.49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	21 635	20 343	1 292	6.35
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 848	6 188	3 341	53.98
Sur opérations en capital	23 702	39 646	15 943	40.21
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 681	300	9 981	NS
Total VI	36 231	45 534	9 303	20.43
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	14 596	25 191	10 595	42.06
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	9 401 386	9 368 843	32 543	0.35
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	9 243 043	9 141 210	101 833	1.11
5. EXCEDENT OU DEFICIT	158 343	227 634	69 291	30.44
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>134 741</i>	<i>198 362</i>	<i>63 621</i>	<i>32.07</i>

ACA EXCO
 SARL au capital de 370 000 €
 80, chemin de Saint Henri - CS 90116
 13322 MARSEILLE CEDEX 13
 RCS Marseille 508 966 157

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 118 207.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 370 669.43 Euros et dégageant un excédent de 158 342.86 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les règles d'évaluation en matière de provision " heures dues " ont changées sur l'exercice, les heures pour la provision sont valorisées de façon forfaitaire alors qu'elles étaient valorisée au taux horaire individuel sur les exercices précédents.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Informations générales complémentaires

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 : + 23 782 €
- Résultat du CEPES : + 134 741 €
- Résultat MAS LE PIGEONNIER - 180 €

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 déboutée 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.

- 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 01/01/2024 au 31/12/2024

ACA EXCO

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13022 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 966 157

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	19 837		
TOTAL			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 661		
TOTAL			
Terrains	329 656		33 650
Constructions sur sol propre	5 135 054		6 720
Constructions sur sol d'autrui	192 086		9 595
Installations générales agencements aménagements des constructions	162 011		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 414 675		26 350
Installations générales agencements aménagements divers	2 787 247		42 472
Matériel de transport	129 899		3 507
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	283 874		1 468
Emballages récupérables et divers	5 624		
TOTAL	10 440 126		123 762
Autres participations	8		
Autres titres immobilisés	39 618		595
Prêts, autres immobilisations financières	375 472		160 032
TOTAL	415 097		160 627
TOTAL GENERAL	10 913 721		284 388

	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
TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles			38 661	38 661
TOTAL				
Terrains			363 306	363 306
Constructions sur sol propre			5 141 774	5 141 774
Constructions sur sol d'autrui			201 681	201 681
Installations générales agencements aménagements constr.			162 011	162 011
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0-	1 441 025	1 441 025
Installations générales agencements aménagements divers			2 829 718	2 829 718
Matériel de transport			133 405	133 405
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			285 342	285 342
Emballages récupérables et divers			5 624	5 624
TOTAL		0-	10 563 888	10 563 888
Autres participations			8	8
Autres titres immobilisés			40 213	40 213
Prêts, autres immobilisations financières		183 030	352 474	352 474
TOTAL		183 030	392 694	392 694
TOTAL GENERAL		183 030	11 015 080	11 015 080

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	12 044	793		12 837
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	38 184	266		38 449
Constructions sur sol propre		2 677 441	105 983		2 783 425
Constructions sur sol d'autrui		175 617	8 328		183 945
Installations générales agencements aménagements constr.		97 315	6 931		104 246
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 125 785	63 039	0	1 188 824
Installations générales agencements aménagements divers		2 480 824	52 362		2 533 186
Matériel de transport		118 328	4 770		123 098
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		255 108	13 839		268 947
Emballages récupérables et divers		5 624			5 624
TOTAL		6 936 043	255 252	0	7 191 295
TOTAL GENERAL		6 986 271	256 311	0	7 242 581
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		105 983			
Constructions sur sol d'autrui		8 328			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		6 931			
Instal.techniques matériel outillage indus.		63 039			
Instal.générales agenc.aménag.divers		52 362			
Matériel de transport		4 770			
Matériel de bureau informatique mobilier		13 839			
TOTAL		255 252			
TOTAL GENERAL		256 311			

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 01/01/2024 au 31/12/2024

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	1 385 811			116 111	1 269 701
Report à nouveau	2 350 699-	227 633	116 111		2 006 955-
Excédent ou déficit de l'exercice	227 634	227 633-	158 343		158 343
Situation nette	504 337-		274 454	116 111	345 994-
Provisions réglementées	784 798		9 681		794 479
TOTAL I	280 461		284 135	116 111	448 485

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

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 DEDES	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	1 873 993		75 445			1 798 548	1 798 548
PROV REGIM IMMOB < 2021	1 847 516		72 052			1 775 464	1 775 464
PROV REGLEM 2021	26 477		3 393			23 084	23 084
Ressources liées à la générosité du public	1 660					1 660	
FONDS DEDES RESIDENTS	1 660					1 660	
TOTAL	1 875 653		75 445			1 800 208	1 798 548

* 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 01/01/2024 au 31/12/2024

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	784 798	9 681			794 479
TOTAL	784 798	9 681			794 479

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	565 829		14 347		551 482
TOTAL	565 829		14 347		551 482

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	98 167				98 167
TOTAL	98 167				98 167
TOTAL GENERAL	1 448 795	9 681	14 347		1 444 128
Dont dotations et reprises exceptionnelles		9 681			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	311 830	14 347	297 483
Autres immobilisations financières	40 643	40 643	
Clients douteux ou litigieux	65 118	65 118	
Autres créances clients	1 225 970	1 225 970	
Personnel et comptes rattachés	3 400	3 400	
Débiteurs divers	1 329 320	1 329 320	
Charges constatées d'avance	16 141	16 141	
TOTAL	2 992 423	2 694 940	297 483
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	17 809		

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

ACA EXCO

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 968 157

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	1 840 483	173 452	762 133	904 898
Emprunts et dettes financières divers	664 484	664 484		
Fournisseurs et comptes rattachés	237 819	237 819		
Personnel et comptes rattachés	731 410	731 410		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	807 034	807 034		
Autres impôts taxes et assimilés	35 708	35 708		
Autres dettes	1 094	1 094		
TOTAL	4 318 033	2 651 002	762 133	904 898
Emprunts remboursés en cours d'exercice	244 277			

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 13 347 € correspond au remboursement de l'échéance de prêt constatée auprès de l'UNICIL.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	181 354
Autres créances	27 564
Total	208 918

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 087
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 603
Dettes fiscales et sociales	1 072 780
Total	1 127 471

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 141
Total	16 141

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

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	79 098

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	13
Employés	101
Total	114

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisé pour l'exercice 2024. 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 01/01/2024 au 31/12/2024

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 24 150 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 24150 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 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€.

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 808 999 147

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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
- dotations de l'exercice				5 967	5 967
Total				55 283	55 283
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				65 512	65 512
- exercice				2 016	2 016
Total				67 528	67 528

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	20 272
60 à 64 ans	1 à 5 ans	122 756
55 à 59 ans	6 à 10 ans	183 360
45 à 54 ans	11 à 20 ans	61 772
35 à 44 ans	21 à 30 ans	82 951
moins de 35 ans	plus de 30 ans	124 606
Engagement total		595 717

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 3.35%
- Table de mortalité INSEE 2018

Calcul selon la méthode des crédits projetés

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			595 718

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 01/01/2024 au 31/12/2024

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- autres produits exceptionnels	14 347	77801000
- produits sur ex antérieurs	7 287	77202000
Total	21 634	
Charges exceptionnelles		
- charges sur ex antérieur	2 848	67200000
- autres charges except prud'hommes	23 702	
Total	26 550	

Transferts de charges

Nature	Montant
avantages en nature	5 344
remboursement parents	7 444
remboursemetn Ag2r	40 772
Total	53 560

ACA EXCO
SARL au capital de 370 000 €
30, chemin de Saint Henri - CS 90116
13322 MARSEILLE CEDEX 16
RCS Marseille 808 988 157

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
RESULTAT COMPTABLE	158 343	227 634
Reprise du résultat antérieur	358 769	533 057
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-200 426	-305 423
Dont résultat effectif sous gestion propre	23 602	29 162
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-224 028	-276 261

Variation des fonds propres	A	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
	L'ouverture				
Fonds propres sans droit de reprise	232 917	SARL au capital de 370 000 € 30, chemin de Saint Henri - CS 90116 13322 MARSEILLE CEDEX 16 RCS Marseille 508 966 157			232 917
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 385 811			116 111	1 269 701
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	829 229			116 111	713 118
Report à nouveau	-2 350 699	227 633	116 111		-2 006 955
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-2 783 170	198 361	116 111		-2 468 698
Excédent ou déficit de l'exercice	227 634	-227 633	158 343		158 343
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	198 362	-198 472	134 741		134 741
Situation nette	-504 337		274 454	116 111	-345 994
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	784 798		9 681		794 479