



**KPMG SA**  
**Bureau de Marseille**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 Marseille Cedex 8  
France

# *Association Réadaptation Sociale - A.R.S.*

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

Exercice clos le 31 décembre 2021  
Association Réadaptation Sociale - A.R.S.  
6, rue des Fabres - 13001 Marseille

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de  
droit anglais ("private company limited  
by guarantee").

KPMG SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG SA**  
**Bureau de Marseille**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 Marseille Cedex 8  
France

## **Association Réadaptation Sociale - A.R.S.**

6, rue des Fabres - 13001 Marseille

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'assemblée générale de l'Association Réadaptation Sociale - A.R.S.,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Réadaptation Sociale - A.R.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

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

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 27 juin 2022

KPMG SA



Joëlle Bouchard

*Commissaire aux comptes*

## BILAN ACTIF AU 31/12/2021

ACTIF	Exercice 2021			Exercice 2020
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	31 290	30 957	332	1 282
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	112 422	52 360	60 062	58 751
Constructions	4 059 601	1 968 342	2 091 260	2 187 034
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres	422 624	201 372	221 252	175 564
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées	590	0	590	590
Autres titres immobilisés				
Prêts	227 478	0	227 478	214 346
Autres	56 963	0	56 963	57 437
<b>Total I</b>	<b>4 910 968</b>	<b>2 253 031</b>	<b>2 657 937</b>	<b>2 695 005</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	1 945
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	469 910	0	469 910	730 344
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	251 542	0	251 542	345 104
Valeurs mobilières de placement	2 261 831	0	2 261 831	2 242 359
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	765 711	0	765 711	353 085
Charges constatées d'avance	26 343	0	26 343	36 289
<b>Total II</b>	<b>3 775 336</b>	<b>0</b>	<b>3 775 336</b>	<b>3 709 125</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				0
Primes de remboursement des emprunts (IV)				0
Ecarts de conversion Actif (V)				0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>8 686 304</b>	<b>2 253 031</b>	<b>6 433 273</b>	<b>6 404 130</b>

## BILAN PASSIF AU 31/12/2021

PASSIF	Exercice 2021	Exercice 2020
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 056 529	1 053 491
Autres	227 478	214 346
Report à nouveau		
Report à nouveau	1 321 370	1 359 238
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	837 163	757 820
Excédent ou déficit de l'exercice	-102 187	44 513
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>3 340 353</b>	<b>3 429 409</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	959 079	964 805
Droits des propriétaires - (Commodat)		
<b>Total I</b>	<b>4 299 431</b>	<b>4 394 214</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	30 000	67 740
Provisions pour charges	175 679	207 290
<b>Total III</b>	<b>205 679</b>	<b>275 030</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
- sur subventions de fonctionnement	60 423	60 423
- sur autres ressources		
<b>Total III bis</b>	<b>60 423</b>	<b>60 423</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	407 548	231 566
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	931 659	913 395
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	1 585
Autres dettes	526 706	526 092
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 827	1 826
<b>Total IV</b>	<b>1 867 739</b>	<b>1 674 464</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>6 433 272</b>	<b>6 404 130</b>

**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021**

	<b>Exercice 2021</b>	<b>Exercice 2020</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	158 856	158 856
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	7 653 490	7 077 325
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>117 678</b>	<b>238 188</b>
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	114 111	129 277
<b>Total I</b>	<b>8 044 135</b>	<b>7 603 647</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 095 592	2 591 383
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	500 792	433 767
Salaires et traitements	3 143 323	3 088 554
Charges sociales	1 164 111	1 117 598
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	201 961	166 711
Dotations aux provisions	43 445	30 548
Report en fonds dédiés		
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	75 296	186 866
<b>Total II</b>	<b>8 224 520</b>	<b>7 615 427</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-180 385</b>	<b>-11 780</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	19 472	21 920
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>19 472</b>	<b>21 920</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>19 472</b>	<b>21 920</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-160 913</b>	<b>10 140</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	44 837	1 273
Sur opérations en capital	7 019	6 252
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 863	22 461
<b>Total V</b>	<b>53 719</b>	<b>29 986</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	167	24
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-5 174	-4 411
<b>Total VI</b>	<b>-5 007</b>	<b>-4 387</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>58 725</b>	<b>34 373</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>8 117 325</b>	<b>7 655 554</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>8 219 513</b>	<b>7 611 041</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-102 187</b>	<b>44 513</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Association pour la Réadaptation Sociale**

**ARS**

**Annexe aux comptes annuels de  
l'exercice clos le  
31 décembre 2021  
Montants exprimés en Euros**

Association Pour la Réadaptation Sociale  
ARS  
6, rue des Fabres  
13001 Marseille  
*Ce rapport contient 36 pages*  
Annexes aux comptes annuels

## Table des matières

1	Objet social	6
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	6
3	Description des moyens mis en œuvre	7
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	8
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	8
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	9
5	Principes et méthodes comptables	9
5.1	Principes généraux	9
5.1.1	Changement de méthode comptable	9
5.1.2	Changements d'estimation	9
5.1.3	Corrections d'erreurs	9
5.2	Déroptions	9
5.3	Principales méthodes comptables	9
6	Informations relatives aux postes du bilan	10
6.1	Actif immobilisé	10
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	11
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	13
6.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	14
6.1.4	Réévaluation	14
6.1.5	Coût d'emprunt	14
6.1.6	Frais d'établissement	14
6.1.7	Frais de développement	14
6.1.8	Donations temporaires d'usufruit	14
6.1.9	Fonds commercial	14
6.1.10	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	14
6.1.11	Actifs inaliénables	15
6.1.12	Informations relatives aux filiales et participations	15
6.1.13	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	15
6.1.14	Prêts aux partenaires	15
6.2	Actif circulant	15
6.2.1	Stocks et en cours	15
6.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	15
6.2.3	Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché	15
6.2.4	Précisions sur d'autres créances	16
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	16
6.4	Fonds propres	16
6.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	16
6.4.2	Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)	17
6.4.3	Autres informations sur les fonds propres avec droit de reprise	18

6.4.4	Ecart de réévaluation	18
6.4.5	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	19
6.4.6	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	19
6.4.7	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	20
6.4.8	Fonds propres consommables (distributions consommables fondations et fonds de dotation)	20
6.4.9	Subventions d'investissement	21
6.4.10	Provisions réglementées	21
6.5	Fonds reportés et dédiés	21
6.5.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	21
6.5.2	Fonds dédiés	22
6.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	22
6.6.1	Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)	23
6.6.2	Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)	23
6.7	Provision pour risques et charges	23
6.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	23
6.7.2	Provisions pour médaille du travail	24
6.7.3	Provisions pour reversement d'une subvention	24
6.7.4	Provisions pour charges sur legs et donations	24
6.8	Dettes	24
6.8.1	Emprunts et autres dettes assimilés	24
6.8.2	Dettes des legs ou donations	25
6.8.3	Précisions sur d'autres dettes	25
6.9	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	25
7	Informations relatives au Compte de résultat	26
7.1	Résultats par activité ou établissement	26
7.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	26
7.2.1	Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement	27
7.2.2	Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer	29
7.2.3	Tableau de suivi des amortissements dérogatoires	29
7.3	Produits du compte de résultat	30
7.3.1	Cotisations	30
7.3.2	Ventes de biens et services	30
7.3.3	Produits de tiers financeurs	30
7.3.4	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	31
7.3.5	Utilisations des fonds dédiés	31
7.3.6	Autres produits (d'exploitation)	31
7.4	Charges du compte de résultat	31
7.4.1	Achats de marchandises et variation des stocks	31
7.4.2	Autres Achats et charges externes	32
7.4.3	Aides financières	32
7.4.4	Impôts, taxes et versements assimilés	32
7.4.5	Salaires et traitements, charges sociales	32

7.4.6	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	32
7.4.7	Dotations aux provisions	32
7.4.8	Reports en fonds dédiés	32
7.4.9	Autres charges	32
7.5	Résultat Financier	33
7.6	Résultat exceptionnel	33
7.7	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	33
7.7.1	Contributions volontaires en nature (Produits) : informations détaillées	33
7.7.2	Charges des Contributions volontaires en nature : informations détaillées	33
7.7.3	Autres informations sur la nature, le montant et le traitement de certains produits et charges	33
7.7.4	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	33
7.7.5	Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat	34
8	Informations relatives à la fiscalité	34
8.1	Informations relatives au régime fiscal	34
8.2	Impôt sur les bénéfices	34
8.2.1	Ventilation de l'origine de l'IS	34
8.2.2	Impôt différé	34
8.2.3	Autres informations spécifiques liées à l'IS	34
9	Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales	34
10	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	34
10.1	Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées	34
10.2	Engagement reçu des donateurs	35
10.3	Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)	35
10.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	35
10.5	Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat	35
10.6	Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe	35
10.6.1	Libéralités acceptées pour lesquelles existe un délai d'opposition administrative à la clôture	35
10.6.2	Tableau de suivi des libéralités en cours de délai d'opposition à la clôture	35
10.6.3	Tableau de suivi des libéralités dont le délai d'opposition administrative est expiré à la clôture, jusqu'à leur affectation	35
10.7	Passifs non comptabilisés	35
11	Informations relatives à l'effectif	36

12	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	36
12.1	Engagements financiers donnés et reçus	36
12.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	36
12.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	36
12.3	Autres opérations non inscrites au bilan	36

## 1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Il est formé entre les soussignés et les personnes qui adhéreront aux présents statuts et rempliront les conditions indiquées ci-après, une Association qui sera régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901 et les présents statuts

L'Association s'adresse aux mineurs et jeunes majeurs et par dérogation aux jeunes de plus de 23 ans, filles et garçons, en grande difficulté et en rupture avec la Société.

Son but est de leur assurer une protection et une aide technique pour qu'ils parviennent à résoudre leurs difficultés matérielles, leurs problèmes de santé physique et psychologique, leur besoin en formation.

Cette action doit aider ces jeunes à se réinsérer dans la Société.

L'Association est apolitique et aconfessionnelle.

## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les moyens d'action de l'Association sont :

- La création d'établissements ou de services spécialisés dans lesquels seront appliquées les méthodes éducatives les mieux adaptées au but de réadaptation poursuivi,
- Le recours aux équipements thérapeutiques spécialisés ou tout autres moyens autorisés par la Loi, concourant par quelques formes que ce soit à la réussite de l'action.

Le siège de l'Association de Réadaptation sociale a pour but d'animer la vie associative, de gérer des services communs en matière comptable, financière, gestion du personnel et du bâti au profit de huit établissements et services qui totalisent 268 places et 227 mesures.

De plus, le siège assure le suivi d'un établissement « DAUF » de 93 places gérées par PACT13.

Les établissements relevant de la compétence du Département :

- Lou Cantou, 66 boulevard Longchamp, 13001 Marseille
- PEPS ou « Parcours Educatif Psychosocial », 134/136 avenue de la Rose, 13013 Marseille
- SEMO ou Service Educatif en Milieu Ouvert, 30/32 boulevard Edouard Herriot, 13008 Marseille.
- SAME ou Service d'accueil de mineurs non accompagnés, 89 chemin de Gibbes, 13014 Marseille

Les établissements relevant de la compétence de l'état :

- CHRS, 7 boulevard de la Liberté, 13001 Marseille
- SRP ou Service de Réparation Pénale, 5 rue du Commandant Mages, 13001 Marseille
- CHUS Accueil Blancarde, 37 traverse de la Trévaresse, 13012 Marseille
- SOUSTO ACT, 6 rue de Pontevès, 13003 Marseille

### 3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements

a. Engagés et terminés dans l'exercice

Etablissement	Nature	Montant	Date de réalisation	Durée	Nature
LOU CANTOU	LAVE LINGE	688,99	30/04/2021	4	Mobilier hôtelier
	SECHE LINGE	799,00	28/02/2021	4	Mobilier hôtelier
	ORDINATEUR PORTABLE	599,00	31/10/2021	3	Matériel de bureau et informatique
	9 CUMULUS	14 844,00	30/09/2021	8	chauffage
	SECHE LINGE	649,99	31/10/2021	4	Mobilier hôtelier
	4 CUISINES	14 233,34	30/06/2021	15	Mobilier hôtelier
	ETANCHEITE VOLETS	14 223,00	31/05/2021	15	Structures ouvrages assimilés
	PROXITEL MISE EN SERVICE	2 280,00	31/05/2021	5	Matériel de bureau et informatique
SOUSTO	NMB Copieur RICOH	4 488,00	01/05/2021	4	Matériel de bureau et informatique
	Orbiwan ordinateur	5 708,74	01/08/2021	3	Matériel de bureau et informatique
PEPS	DOMELIT ROSE 2 FRIGOS 3 MATELAS	964,80	28/02/2021	3	Mobilier hôtelier
	EXPRESS ETANCHEITE MACONNERIE LA ROSE	7 485,50	31/05/2021	12	Inst générales Ag Amén constr
	DOMELIT 3 LAENNEC LIT SOMMIER TABLE	791,76	31/05/2021	3	Mobilier hôtelier
	GEPHI TABLE INOX	1 550,64	31/05/2021	10	Mat et outillage hôtelier
	PROXITEL MISE EN SERVICE 05/2021	5 172,00	30/06/2021	5	Matériel de bureau et informatique
	ORBIWAN SERVEUR	7 723,20	30/06/2021	5	Matériel de bureau et informatique
	ORBIWAN IMPRIMANTE PHI	720,00	30/11/2021	5	Matériel de bureau et informatique
	DECO RENOVATION ROSE TRAVAUX	5 783,80	31/12/2021	10	Inst générales Ag Amén constr
SAME	Scooter	4 941,00	25/05/2021	5	Matériel de transport
	Orbiwan : ordinateur	1 947,55	28/04/2021	5	Matériel de bureau
	Orbiwan : 2 ordinateurs portable	2 702,40	28/04/2021	5	Matériel de bureau
	Orbiwan : serveur	7 861,70	17/06/2021	5	Matériel de bureau
	Fiducial : 2 bureaux	1 115,06	30/06/2021	8	Mobilier
SEMO	Scooter	2 765,20	31/03/2021	4	Matériel de transport
	Orbiwan disque serveur	7 663,20	01/06/2021	5	Matériel de bureau et informatique
SRP	PROXITEL MISE EN SERVICE 05/2021	2 460,00	30/06/2021	3	Matériel de bureau et informatique
	ORBIWAN HP ORDINATEUR PORTABLE	1 174,80	30/09/2021	3	Matériel de bureau et informatique
CHRS	SCOOTER	4 941,00	25/05/2021	5	Matériel de transport
	PROJECTEUR ACER	642,00	01/01/2021	3	Matériel de bureau et informatique
	COMBINES TELEPHONIQUES PROXITEL	2 988,00	12/07/2021	3	Matériel de bureau et informatique
	3 CHAUFFEUSES	1 086,32	24/11/2021	4	Mobilier administratif
SIEGE	Serveur	14 535,02	04/11/2021	5	Matériel de bureau et informatique
	Mobilier de bureau	1 445,76	31/01/2021	8	Mobilier administratif
	Mobilier de bureau	746,75	22/03/2021	8	Mobilier administratif
	Téléphones	3 204,00	12/07/2021	5	Matériel de bureau et informatique

**\*\* Ressources humaines**

28 embauches en CDI

2 Secteur Administratif

18 Secteur Educatif

7 Secteurs Services Généraux

2 cadres Autres moyens/dépenses engagées

L'évolution de la masse salariale est de : +7.95 %

\*\* Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 1 539 heures à comparer à 1 220 au titre de l'exercice précédent.

## **4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **4.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

Départ à la retraite au 31/12/21 du directeur Général : Mr TANIFEANI.

Deuxième année de pandémie.

Depuis mars 2021, l'accueil d'urgence Blancarde est passé sous statut CHRS et fait donc l'objet à ce titre d'un versement par DGF dotation globale de financement.

Le Service de Réparation Pénale a vu sa capacité s'étendre de 30%. Soit un service qui atteint 234 mesures.

2021 a été la première année de plein exercice pour le service d'accompagnement des mineurs isolés « SAME ».

La MECS PEPS constate encore cette année une grande difficulté pour atteindre son objectif en termes d'activité (journées). Inquiétude partagée avec les services du conseil départemental 13 et la PJJ afin de rechercher des pistes d'améliorations communes.

Enfin, comme l'ensemble du champs social et médico-social, le manque d'attractivité du secteur (et donc les difficultés pour recruter) devient très problématique pour la bonne continuité des établissements.



## **4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Depuis le début de l'exercice 2022, nos activités se poursuivent normalement et ce malgré la crise sanitaire liée au Covid-19 qui perdure, apparue progressivement au cours du premier trimestre 2020.

Les événements, Covid-19 et la guerre en Ukraine, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences sur les exercices à venir.

## **5 Principes et méthodes comptables**

### **5.1 Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### **5.1.1 Changement de méthode comptable**

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

#### **5.1.2 Changements d'estimation**

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### **5.1.3 Corrections d'erreurs**

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

### **5.2 Dérogations**

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### **5.3 Principales méthodes comptables**

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;

Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9 ;

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- 4 D'appréhender son legs ;
- 5 D'avoir droit aux fruits ;
- 6 De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

7 Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;

8 Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;

9 Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

### 6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;

Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

**Amortissement et dépréciation d'un actif : voir art. 214-1 à 7 du règlement 2014-03 et la note de présentation du règlement ANC 2015-06.**

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

### 6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	31 290	0	0	31 290
<b>Immobilisations corporelles</b>	4 451 714	150 925	7 991	4 594 648
<b>Immobilisations financières</b>	272 373	25 432	12 775	285 030
<b>Total</b>	4 755 377	176 358	20 766	4 910 968

### Aménagement du cadre général – Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0	0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	0	0	150 925	0	0
<b>Immobilisations financières</b>	0	0	25 432	0	0
<b>Total</b>	0	0	176 358	0	0

### Aménagement du cadre général – Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0	0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	0	0	2 391	0	5 600
<b>Immobilisations financières</b>	0	0	0	0	12 775
<b>Total</b>	0	0	2 391	0	18 375

### 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	30 007	950	0	30 957
<b>Immobilisations corporelles</b>	2 030 365	199 700	7 991	2 222 073
<b>Immobilisations financières</b>	0	0	0	0
<b>Total</b>	2 060 373	200 650	7 991	2 253 030

#### Aménagement du cadre général – Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0	950	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	0	199 700	0	0
<b>Immobilisations financières</b>	0	0	0	0
<b>Total</b>	0	200 650	0	0

#### Aménagement du cadre général – Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	0	2391	5 600
<b>Immobilisations financières</b>	0	0	0
<b>Total</b>	0	2 391	5 600

## Modalités d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Structure et ouvrages assimilés	Linéaire	50 ans
Menuiseries	Linéaire	25 ans
Chauffage	Linéaire	15 ans
Plomberie	Linéaire	25 ans
Ravalement	Linéaire	15 à 25 ans
Electricité	Linéaire	25 ans
Etanchéité	Linéaire	15 ans
Installations et agencements divers	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de Transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

### 6.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Immobilisations	Valeur actuelle	Valeur nette comptable	Dépréciation	Dotation/ Reprise	
				Montant	Compte utilisé
Immeuble 83, Rue Consolat	67 674	54 054	52 360	1 311	291 000

### 6.1.4 Réévaluation

Néant.

### 6.1.5 Coût d'emprunt

Néant.

### 6.1.6 Frais d'établissement

Néant.

### 6.1.7 Frais de développement

Néant.

### 6.1.8 Donations temporaires d'usufruit

Néant.

### 6.1.9 Fonds commercial

Néant.

### 6.1.10 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Néant.

### 6.1.11 Actifs inaliénables

Néant.

### 6.1.12 Informations relatives aux filiales et participations

Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette			
<b>Filiales et participations</b>								
SCI EPSS (884963687)	590	0	59	590	590	87 854	2 912	0

### 6.1.13 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

Néant.

### 6.1.14 Prêts aux partenaires

Néant.

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Stocks et en cours

Néant.

### 6.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

Néant.

### 6.2.3 Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché

Stocks / VMP	Au prix de marché	Au bilan	Différence
Contrat Capitalisation BMM CAPI V	1 852 980	1 494 750	358 230
Contrat CAPI CA	408 851	400 000	8 851

#### 6.2.4 Précisions sur d'autres créances

- Compte courant SCI EPSS => 87 854 €
- Produits à recevoir (CIL, complément dotation SEMO 2021) => 57 961 €
- Compte Epargne Temps => 78 357 €

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- Fournisseurs => représentant 26 343 €/ 36 289 € l'exercice précédent

### 6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<b>Stocks</b>		NEANT		
<b>Créances</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>Total</b>				

### 6.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

#### 6.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	0	0	0	0	0
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0		0	0	0
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	1 267 837	0	37 274	21 105	1 284 006
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	1 359 238	-37 868	0	0	1 321 370
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	757 820	79 343	0	0	837 163
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>3 384 895</b>	<b>41 475</b>	<b>37 274</b>	<b>21 105</b>	<b>3 442 539</b>
Fonds propres consommables	0		0	0	0
Subventions d'investissement	0		0	0	0
Provisions réglementées	964 805		7 709	13 435	959 079
<b>TOTAL</b>	<b>4 349 700</b>	<b>41 475</b>	<b>44 983</b>	<b>34 540</b>	<b>4 401 618</b>

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

#### 6.4.2 Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	<b>NEANT</b>			
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				

#### 6.4.3 Autres informations sur les fonds propres avec droit de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...). En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires (subdivision suivant statuts)				
Fonds propres complémentaires	<b>NEANT</b>			
• Autres apports avec droit de reprise				
Subvention d'investissement	0	0	0	0

Le compte utilisé pour l'établissement du « bilan d'ouverture des premiers comptes annuels établis en application du règlement » est le 103600 « Subvention d'investissement » à la clôture les sommes ont été transférées en 110000 « Report à nouveau ».

#### 6.4.4 Ecart de réévaluation

Néant.

#### 6.4.5 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

- **Réserves statutaires et contractuelles**

Néant.

- **Réserves pour projet de l'entité**

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

Les objectifs fixés peuvent être résumés ainsi

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement)	Montant fin exercice
Projet 1		<b>NEANT</b>			
Projet 2					
Projet 3					

- ***Autres***

Néant

#### 6.4.6 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

— Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;

— Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité) #110-119	1 331 506	2 652 876
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée #115	956 992	1 794 156
Solde	2 158 534	

#### 6.4.7 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire (ESSMS)

Le CASF fixe les règles

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

#### Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité (art 153-2 du règlement n°2019-04)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	- 102 187	44 513
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) (1)	37 867	7 214
= Excédent ou déficit effectif global	- 64 321	51 727
Dont résultat effectif sous gestion propre (2)		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

- (1) Augmentations/diminutions de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs ou reprenant les excédents des exercices antérieurs des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
- (2) Indiquer le cas échéant les montants respectifs de la contribution aux résultats effectifs N/N-1 sous gestion propre des résultats des activités autres que sociales et médico-sociales d'une part et des résultats des activités sociales et médico-sociales qui ne sont pas sous gestion contrôlée d'autre part,

#### 6.4.8 Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)

##### - Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

### Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice			Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Augmentation	Diminution	Montant global
<b>Montant nominal :</b>						
Affectées à des biens non renouvelables	0			0	0	0
Affectées à des biens renouvelables		0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>						
Affectées à des biens non renouvelables	0			0	0	0
Affectées à des biens renouvelables		0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Montant net en fonds propres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 6.4.9 Provisions réglementées

Cf § 6.6 les tableaux de variations des provisions réglementées et pour risques et charges

Sont comptabilisés en amortissement dérogatoire, provisions réglementées, par notre entité gestionnaire la différence entre l'amortissement pratiquée dans le compte administratif des ESSMS gérées et l'amortissement courant comptabilisé en moins de l'actif par notre entité (Article 121-1).

#### 6.4.10 Autres fonds propres

Néant.

### 6.5 Fonds reportés et dédiés

#### 6.5.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Néant.

### 6.5.2 Fonds dédiés :

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Virement Compte (103 / 7718)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D	E=A-B-C+D
Subvention (1)	-	-				-
Action "Opération Mer"	16 769	16 769				16 769
Action "Plages de livres"	10 741	10 741				10 741
SPN - Formation	26 781	26 781				26 781
Action - Manuels	6 131	6 131				6 131
<b>TOTAL</b>	<b>60 423</b>	<b>60 423</b>				<b>60 423</b>

(1) A regrouper les cas échéant

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des subventions affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

Les fonds dédiés figurant au passif du bilan pour un montant total de 60 423 € sont à plus de 2 ans.

## 6.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>	964 805	7 709	13 435	959 079
<b>Provisions pour risques</b>	67 740	15 000	52 740	30 000
<b>Provisions pour charges</b>	207 290	28 445	60 056	175 679
<b>Total</b>	<b>1 239 835</b>	<b>51 154</b>	<b>126 231</b>	<b>1 164 758</b>

### 6.6.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées	7 664	0	0
Provisions pour risques	0	0	15 000
Provisions pour charges	28 445	0	0
Total	36 109	0	15 000

### 6.6.2 Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées	13 435	0	0
Provisions pour risques	0	0	52 740
Provisions pour charges	60 056	0	0
Total	73 491	0	52 740

## 6.7 Provision pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	67 740	0	15 000	0	52 740	0	30 000
Provisions pour charges	207 290	0	28 445	60 056	0	0	175 679
<b>Total</b>	275 030	0	43 445	60 056	52 740	0	205 679

### 6.7.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

- 1 mois des derniers appointements s'il totalise dix années d'ancienneté au service de la même entreprise.

- 3 mois des derniers appointements s'il a au moins 15 ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la même convention.
- 6 mois des derniers appointements s'il a au moins 25 ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la même convention.

Il a été estimé que les départs se font à 62 ans, à l'initiative du salarié et de ce fait soumis à cotisations.

La provision pour indemnités de départ à la retraite couvre les droits acquis des salariés, nés entre 1948 et 1963, en contrat à durée indéterminée et s'élève à : 175 679 €. Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

#### 6.7.2 Provisions pour médaille du travail

La convention collective appliquée dans l'association ne prévoit pas l'attribution de médailles du travail, aucune provision n'est constatée dans les comptes.

#### 6.7.3 Provisions pour reversement d'une subvention

Néant.

#### 6.7.4 Provisions pour charges sur legs et donations

Néant.

### 6.8 Dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	-	-		
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Avances et acomptes reçus sur commande	-	-		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	407 548	407 548		
Dettes fiscales et sociales	931 659	931 659		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-		-	
Autres dettes	526 706	526 706		
Produits constatés d'avance	1 827	1 827		
<b>TOTAL</b>	<b>1 867 740</b>	<b>1 867 740</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

#### 6.8.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Néant.



## 6.8.2 Dettes des legs ou donations

Néant.

## 6.8.3 Précisions sur d'autres dettes

### - Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi :

- 1 826 €/357 633 € l'exercice précédent : requalification de la Subvention du CHUS Blancarde pour un montant de 355 807 €.

## 6.9 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances <b>(a)</b>	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes <b>(b)</b>	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéanc	
							à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts <b>(1)</b> Autres	590 227 478 56 963	6 619 8 501	590 220 859 48 462	Emprunts obligataires c convertibles <b>(2)(3)</b> Autres emprunts obligataires <b>(2)(3)</b> Emprunts <b>(2) (3)</b> et dettes auprès des établissements de crédit <b>(3 )</b> dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations	469 910	469 910		Emprunts et dettes financières divers <b>(2) (3)</b> Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés <b>Dettes des legs ou donations</b>	407 548	407 548		
Autres	251 542	251 542		Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	931 659	931 659		
Charges constatées d'avance	26 343	26 343		Autres dettes <b>(3)</b> Produits constatés d'avance	526 706 1 827	526 706 1 827		
TOTAL	1 032 826	762 915	269 911	TOTAL	1 867 740	1 867 740		
<b>(1)</b> Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice				<b>(2)</b> Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice <b>(3)</b> Dont ..... garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

Les cotisations des administrateurs sont comptabilisées au moment de l'encaissement. Elles confèrent la qualité de membre adhérent de l'association.

### 7.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
— ASSOCIATION		-33 091
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
— SRP	41 219	
— SIEGE	96 365	
— CHRS		10 891
— SOUSTO ACT	9 000	
— SEMO		39 732
— LOU CANTOU	67 791	
— PEPS	52 017	
— SAME		145 747
— BLANCARDE	11 332	
— DAUF		12 259
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>102 188</b>	

## 7.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

### 7.2.1 Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement

#### Etablissement Siège sous contrôle de tiers financeur

Résultat comptable	-	96 365
Résultat antérieur incorporé		-
<i>Retraitements</i>		-
Provision pour congés payés		
Provision retraite	-	22 141
Autres dont CITS	-	2 500
Résultat compte administratif	-	121 006

#### Etablissement Lou Cantou sous contrôle de tiers financeur

Résultat comptable	-	67 791
Résultat antérieur incorporé		26 000
<i>Retraitements</i>		
Provision pour congés payés	-	6 820
Provision retraite		
Reprise Dot.Amortiss. s/réserve compensation Chges Amortiss.		
Autres dont CITS		
Résultat compte administratif	-	48 611

#### Etablissement PEPS sous contrôle de tiers financeur

Résultat comptable	-	52 017
Résultat antérieur incorporé	-	33 081
<i>Retraitements</i>		
Provision pour congés payés	-	2 439
Provision retraite	-	37 915
Amortissements dérogatoires		-
créances douteuses		-
Autres dont CITS	-	52 740
Résultat compte administratif	-	178 192

**Etablissement SEMO sous contrôle de tiers financeur**

Résultat comptable		39 732
Résultat antérieur incorporé		3 054
<i>Retraitements</i>		
Provision pour congés payés	-	1 104
Provision retraite		-
Amortissements dérogatoires		-
Autres dont CITS		-
Résultat compte administratif		41 682

**Etablissement CHRS sous contrôle de tiers financeur**

Résultat comptable	-	4 122
Résultat antérieur incorporé		31 703
<i>Retraitements</i>		
Provision pour congés payés		
Provision retraite		
Dotation complémentaire non reconductible	-	79 419
Résultat compte administratif	-	51 838

**Etablissement CHRS (laverie)**

Résultat comptable	15 013
--------------------	--------

**Etablissement SRP sous contrôle de tiers financeur**

Résultat comptable	-	41 219
Résultat antérieur incorporé		
<i>Retraitements</i>		
Provision pour congés payés	-	4 148
Provision retraite		
Autres dont CITS		
Résultat compte administratif	-	45 367

**Etablissement SOUSTO ACT sous contrôle de tiers financeur**

Résultat comptable	-	9 000
Résultat antérieur incorporé		41 183
<i>Retraitements</i>		
Provision pour congés payés	-	739
Provision retraite		-
Autres dont CITS		-
Résultat compte administratif		31 444

**Etablissement SAME sous contrôle de tiers financeur**

Résultat comptable	145 747
Résultat antérieur incorporé	- 30 992
<i>Retraitements</i>	-
Provision pour congés payés	-
Provision retraite	-
Autres dont CITS	-
Résultat compte administratif	114 755

**Etablissement Blancarde sous contrôle de tiers financeur**

Résultat comptable	- 11 332
Résultat antérieur incorporé	-
<i>Retraitements</i>	-
Provision pour congés payés	-
Provision retraite	-
Autres dont CITS	-
Résultat compte administratif	- 11 332

**7.2.2 Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer**

	Provisions congés payés				Provisions charges soc/ congés payés			
	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
LOU CANTOU	59 231		4 246	54 986	35 918		2 575	33 343
PEPS	72 467		1 524	70 943	43 481		915	42 566
CHRS	22 969			22 969	13 781			13 781
SIEGE	42 585	7 575		50 160	25 551	4 545		30 096
SEMO	20 928		690	20 238	12 556		414	12 142
SOUSTO ACT	13 619		462	13 157	8 171		277	7 894
SRP	7 629		2592	5 036	4 577		1555	3 022
BLANCARDE	17 621	66		17 687	10 572	40		10 612
SAME	32 326	14 811		47 137	19 395	8 887		28 282
DAUF	8 537		814	7 723	5 122		488	4 634
<b>Total</b>	<b>297 910</b>	<b>22 452</b>	<b>10 328</b>	<b>310 035</b>	<b>179 124</b>	<b>13 472</b>	<b>6 224</b>	<b>186 372</b>

### 7.2.3 Tableau de suivi des amortissements dérogatoires

	Amortissements dérogatoires			
	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
LOU CANTOU	74 145	7 664		81 809
PEPS	230 642		12 883	217 759
CHRS	-			-
SIEGE	12 426	45		12 470
SEMO	-			-
SOUSTO ACT	-			-
SRP	-			-
BLANCARDE	-			-
SAME	-	-	-	-
DAUF	-			-
ASSO	16 380		552	15 828
<b>Total</b>	<b>333 593</b>	<b>7 709</b>	<b>12 883</b>	<b>327 867</b>

## 7.3 Produits du compte de résultat

### 7.3.1 Cotisations

Néant.

### 7.3.2 Ventes de biens et services

DAUF : prestation de service 158 856 €

### 7.3.3 Produits de tiers financeurs

#### - Subventions et produits de tarification

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits. Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

**Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.**

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat et Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics				
Subventions d'exploitation		476 083		
Produits de tarification		7 177 407		

#### 7.3.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises

- Sur provisions pour risques et charges : 112 796 €
- Sur provisions pour créances : 0 €
- Sur provisions exceptionnelles pour dépréciation : 1863 €

Transferts de charges : 4 882 €

#### 7.3.5 Utilisations des fonds dédiés

Néant.

### 7.3.6 Autres produits (d'exploitation)

	CAF	Cotisation	Participation jeunes	Autres produits de gestion courante	Total
LOU CANTOU	43 756		2 549		46 305
PEPS	13 948				13 948
CHRS	30 588		8 764	208	39 560
SIEGE					-
SEMO				5	5
ASSOCIATION				96	96
SOUSTO ACT			2 620	2	2 622
SRP					-
BLANCARDE			3 134		3 134
SAME					-
DAUF			8 434	7	8 441
	88 292		25 501	319	114 111

## 7.4 Charges du compte de résultat

### 7.4.1 Achats de marchandises et variation des stocks

En N-1, le montant s'élevait à 0 € contre 0 € en N.

### 7.4.2 Autres Achats et charges externes

En N-1, le montant s'élevait à 2 591 383 € contre 3 095 592 € en N.

### 7.4.3 Aides financières

Néant

### 7.4.4 Impôts, taxes et versements assimilés

Le montant en N-1 est de 433 767 € contre 500 792 € en N.

### 7.4.5 Salaires et traitements, charges sociales

Le montant en N-1 est de 4 206 152 € contre 4 307 434 € en N.



#### 7.4.6 Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Cf 6.1.2

#### 7.4.7 Dotations aux provisions

Cf 6.6

#### 7.4.8 Reports en fonds dédiés

Cf 6.5.2

#### 7.4.9 Autres charges

	Pécule	Autres charges de gestion courante	Perte sur créances FSE	Total
LOU CANTOU	11 649	106		11 755
PEPS	30 648	- 16		30 632
CHRS		-		-
SIEGE		5		5
SEMO	80	-		80
asso				-
SOUSTO ACT	-	-	-	-
SRP		51		51
BLANCARDE		60		60
SAME	32 711	2		32 713
DAUF	-	-	-	-
	75 088	208	-	75 296

### 7.5 Résultat Financier

Le résultat financier 2021 est de 19 472 € correspondant aux intérêts courus de 2021 des placements CAPI.

## 7.6 Résultat exceptionnel

	Produits s/exercices antérieurs	Autres produits	Reprise s/prov	CIL Rembt à recevoir	PCEAC	Amortissements dérogatoires	Pénalités	Total
LOU CANTOU						7664		- 7 664
PEPS		1 185				- 12 883	167	13 901
CHRS								-
SIEGE		2 500		6 619	400	45		9 474
SEMO	39 567							39 567
Association		1 585	1 311			- 552		3 448
SOUSTO ACT								-
SRP								-
BLANCARDE								-
SAME								-
DAUF								-
	39 567	5 270	1 311	6 619	400	-5 726	167	58 726

## 7.7 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature

Néant.

### 7.7.1 Contributions volontaires en nature (Produits) : informations détaillées

Néant.

### 7.7.2 Charges des Contributions volontaires en nature : informations détaillées

Néant.

### 7.7.3 Autres informations sur la nature, le montant et le traitement de certains produits et charges

Néant.

### 7.7.4 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

- Produits à recevoir : cf 6.2.4
- Charges et produits exceptionnels : cf 7.6
- Transferts de charges : cf 7.3.4

- Honoraires des commissaires aux comptes

	KPMG
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	40 244.40
— Au titre d'autres prestations	0
<b>Honoraires totaux</b>	40 244.40

**7.7.5 Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat**

Néant.

## **8 Informations relatives à la fiscalité**

### **8.1 Informations relatives au régime fiscal**

Néant.

### **8.2 Impôt sur les bénéfices**

Néant.

#### **8.2.1 Ventilation de l'origine de l'IS**

Néant.

#### **8.2.2 Impôt différé**

Néant.

#### **8.2.3 Autres informations spécifiques liées à l'IS**

Néant.

## **9 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales**

Néant.

## **10 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants**

### **10.1 Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées**

Néant.

## 10.2 Engagement reçu des donateurs

Néant.

## 10.3 Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)

Néant.

## 10.4 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés (Président, secrétaire, trésorier) s'est élevé à 0 € bruts en 2021.

## 10.5 Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat

Néant.

## 10.6 Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe

Néant.

### 10.6.1 Libéralités acceptées pour lesquelles existe un délai d'opposition administrative à la clôture

Néant.

### 10.6.2 Tableau de suivi des libéralités en cours de délai d'opposition à la clôture

Néant.

### 10.6.3 Tableau de suivi des libéralités dont le délai d'opposition administrative est expiré à la clôture, jusqu'à leur affectation

Legs et donations acceptés par l'association	Encaissements	Décassements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice (195000)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
Dons antérieurs à 2002			6 131	6 131
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>6 131</b>	<b>6 131</b>

## 10.7 Passifs non comptabilisés

Néant.

## 11 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	15,65
Employés	12,56
Ouvriers	17,04
Techniciens	66,01
Total	111.26

## 12 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 12.1 Engagements financiers donnés et reçus

Engagement donné :

L'ARS s'est portée caution auprès du Crédit agricole de 2 emprunts contractés par la SCI EPSS pour un montant total de 300 K€.

#### 12.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Néant.

### 12.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Néant.

### 12.3 Autres opérations non inscrites au bilan

Néant.