

ASSOCIATION AUTISME APPRENDRE AUTREMENT
Chemin de la solidarité

06510 CARROS

Rapports du Commissaire Aux Comptes
Sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Fanny PARISI
Commissaire Aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
D'Aix-en-Provence

ASSOCIATION AUTISME APPRENDRE AUTREMENT
Chemin de la Solidarité – 06510 CARROS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31.12.2023

Aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 25 octobre 2022 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. 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 prévue par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment la mise en œuvre des règlements A.N.C 2018-06 et 2019-04 et l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire sur la situation financière et les comptes annuels.

IV. 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.

V. 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 la société¹ 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.

Nice, le 19 septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes Suppléant
Fanny PARISI



COMPTES ANNUELS
AU
31.12.2023

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	24 448	24 002	446	3 587
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	929 850	4 079	925 771	928 263
Constructions	9 203 413	2 312 108	6 891 306	7 060 905
Installations techniques, matériel et outillage	251 405	188 769	62 636	73 360
Autres immobilisations corporelles	1 165 771	766 323	399 447	354 082
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	74 879		74 879	66 645
<u>TOTAL I</u>	<u>11 649 766</u>	<u>3 295 281</u>	<u>8 354 485</u>	<u>8 486 842</u>
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	741 999		741 999	194 696
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	45 693		45 693	54 544
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 172 434		3 172 434	2 446 938
Charges constatées d'avance	32 298		32 298	34 375
<u>TOTAL II</u>	<u>3 992 423</u>		<u>3 992 423</u>	<u>2 730 553</u>
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices	47 838		47 838	49 696
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<u>TOTAL III</u>	<u>47 838</u>		<u>47 838</u>	<u>49 696</u>
TOTAL DE L'ACTIF	15 690 027	3 295 281	12 394 746	11 267 091

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	59 875	59 875
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	1 351 694	1 344 560
Autres réserves	53 309	43 805
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	303 622	-242 892
Report à nouveau propre	-133 326	389 340
Résultat de l'exercice	325 990	40 486
SITUATION NETTE	1 961 164	1 635 174
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	384 081	343 023
<u>TOTAL I</u>	<u>2 345 245</u>	<u>1 978 197</u>
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	1 385 263	493 874
<u>TOTAL II</u>	<u>1 385 263</u>	<u>493 874</u>
PROVISIONS		
Provisions pour risques	4 069	4 069
Provisions pour charges		
<u>TOTAL III</u>	<u>4 069</u>	<u>4 069</u>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 444 807	7 636 122
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	252 180	234 814
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	866 597	839 269
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 362	6 743
Autres dettes	94 223	73 754
Produits constatés d'avance		249
<u>TOTAL IV</u>	<u>8 660 169</u>	<u>8 790 952</u>
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	12 394 746	11 267 091

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	465	525	-60
Ventes de Biens et services	268 694	253 473	15 221
Production stockée			
Production immobilisée			
Concours publics et subventions	9 259 108	7 382 125	1 876 983
Ressources liées à la générosité du public	4 234	57 510	-53 276
Contributions financières			
Reprises amortissements, dépréciations et provisions		1 539	-1 539
Transfert de charges	94 028	95 563	-1 535
Utilisation des fonds dédiés	18 343	9 988	8 355
Autres produits	267	122	145
Produits d'exploitation	9 645 139	7 800 846	1 844 293
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	1 665 562	1 372 238	293 324
Aides financières			
Impôts et taxes	470 903	434 298	36 604
Salaires et Traitements	4 131 034	3 814 016	317 018
Charges sociales	1 473 294	1 376 021	97 274
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	382 460	365 898	16 562
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés	909 732	200 152	709 580
Autres charges	1 344	358	986
Charges d'exploitation	9 034 329	7 562 981	1 471 348
RESULTAT D'EXPLOITATION	610 810	237 865	372 945
Produits financiers	25 732	5 478	20 254
Charges financières	278 185	221 516	56 669
Résultat financier	-252 452	-216 038	-36 414
RESULTAT COURANT	358 357	21 827	336 530
Produits exceptionnels	41 384	62 455	-21 071
Charges exceptionnelles	68 193	42 774	25 419
Résultat exceptionnel	-26 809	19 681	-46 490
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	5 558	1 022	4 536
EXCEDENT OU DEFICIT	325 990	40 486	285 505
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

Description de l'objet social de l'entité

Les principaux buts : faire bénéficier des personnes atteintes de T.E.D./T.S.A./T.N.D. d'éducation et d'accompagnement dans leur parcours de vie ; l'entraide et l'information et la formation des familles et des professionnels.

Créer et gérer des établissements spécialisés proposant l'accueil et l'accompagnement de personnes avec autisme.

Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

Les E.S.M.S. gérés par 3A, sont régis par le C.A.S.F., sous contrôle des autorités administratives. Ces E.S.M.S. sont situés dans deux régions (PACA et Normandie)

Les actions s'adressent aux enfants et aux adultes présentant des T.S.A. et T.N.D., et à leur famille.

Les actions et prestations réalisées sont de différents types : hébergement en internat ou en accueil de jour ou temporaire pour les adultes (F.A.M.) ; semi-internat, externat, pour les enfants et adolescents (S.E.E.S.) ; inclusion scolaire (S.E.S.S.A.D., U.E.M., Plafforme) ; accompagnement médical, médico-social, social, éducatif, pédagogique et rééducatif ; dépistage, diagnostic, gestion coordonnée des parcours individualisés situations critiques (Plateformes PCO - SISCA) ; le G.E.M.A favorise la pair aideance entre adultes avec T.S.A. ; sensibilisations, formations et supervisions à destination de tous les publics, les institutions (E.S.M.S., établissements scolaires, centres de formation des professionnels, etc.);

La participation : un C.V.S. est mis en place dans chacun des E.S.M.S.

Description des moyens mis en œuvre

Les missions, les actions et les prestations proposées s'inscrivent dans un cadre réglementaire et juridique clairement défini : C.A.S.F., R.D.A.S., Code du Travail, etc., dans un dispositif de gestion centralisée (direction nationale).

Les instances de gouvernance associative : Assemblée Générale (A.G.), Conseil d'Administration (C.A.), Bureau, Comité de Gouvernance (COGOUV) sont effectives et coordonnées.

Au 31 décembre 2023, l'association gère 12 services E.S.M.S. sur 9 sites géographiques et un organisme de formation certifié Qualiopi. L'association emploie au 31/12/2023 166 salariés, pour un effectif moyen de 158.00 E.T.P.

Chaque E.S.M.S. gère les moyens matériels et techniques dont il dispose dans le respect des dotations attribuées.

Les moyens financiers : Prix de journées ; Prix de journées globalisés ; Dotation Globale de Fonctionnement ; F.I.R. (tous E.S.M.S.) ; Aides de l'Etat (contrats aidés) ; Subventions ; Dons ; Cotisations ; Produits liés aux prestations de formation.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- **Règles et méthodes comptables**
- **Analyse des résultats**
- **Résultats administratifs**
- **Analyse des reports à nouveau**
- **Tableau des immobilisations**
- **Tableau des amortissements**
- **Tableau des fonds propres**
- **Tableau des réserves et provisions**
- **Suivi des fonds dédiés**
- **Etat des créances et dettes**
- **Produits à recevoir**
- **Charges à payer**
- **Charges et produits constatés d'avance**
- **Charges et produits exceptionnels**
- **Charges à répartir sur plusieurs exercices**
- **Engagements financiers**
- **Concours publics et subventions**
- **Honoraires de commissariat aux comptes**



ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
A.A.A. - GESTION PROPRE		2 086,63		
A.A.A. - FORMATION	1 341,00			
GEMA 06	34,80			
COTEAUX D'AZUR - S.E.E.S.				24 208,37
COTEAUX D'AZUR - S.E.S.S.A.D			102 249,64	
COTEAUX FLEURIS			144 724,41	
F.A.M. L'OISEAU LYRE - HEB.				35 389,11
F.A.M. L'OISEAU LYRE - SOINS			139 324,74	
AJUSTEMENT COMPTE DE LIAISON		0,01		
TOTAUX	1 375,80	2 086,64	386 298,79	59 597,48

RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
COTEAUX D'AZUR - S.E.E.S.	-24 208,37	86 392,49	7 211,08	69 395,20
COTEAUX D'AZUR - S.E.S.S.A.D	102 249,64	87 370,72	21 991,01	211 611,37
COTEAUX FLEURIS	144 724,41	47 000,00	3 381,77	195 106,18
F.A.M. L'OISEAU LYRE - HEB.	-35 389,11		6 478,01	-28 911,10
F.A.M. L'OISEAU LYRE - SOINS	139 324,74		28 030,67	167 355,41
TOTAUX	326 701,31	220 763,21	67 092,54	614 557,06

ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
<u>R.A.N. CREDITEUR</u>				
A.A.A. - GESTION PROPRE	45 120,24			
A.A.A. - FORMATION	61 638,59			
G.E.M.A. 06	48 996,04			
COTEAUX D'AZUR	878,84			
IMPACT A.N.C. 2018-06	220 517,93			
<u>R.A.N. DEBITEUR</u>				
COTEAUX FLEURIS		510 324,12		
COTEAUX FLEURIS		154,00		
<u>RESULTATS EN ATTENTE T.F.</u>				
<u>COTEAUX FLEURIS</u>				
R.A.N. MESURES EXPLOITATION			12 650,00	
REP. MESURES EXPLOITATION			47 000,00	
EXCEDENT 2022			81 972,21	
<u>COTEAUX D'AZUR</u>				
EXCEDENT 2022 - S.E.E.S.			21 606,78	
EXCEDENT 2022 - S.E.S.S.A.D.			124 781,15	
REP. EXCEDENT 2021 S.E.E.S.			86 392,49	
REP. EXCEDENT 2021 S.E.S.S.A.D.			87 370,72	
<u>F.A.M. L'OISEAU LYRE</u>				
EXCEDENT 2021			81 786,61	
DEFICITS 2022				118 575,83
<u>R.A.N. INDEM. DEPART RETRAITE</u>			97 851,65	
<u>DEPENSES CONGES A PAYER</u>				219 213,69
TOTAUX	377 151,64	510 478,12	641 411,61	337 789,52

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	24 448,01				24 448,01
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	24 448,01				24 448,01
Terrains et aménagements	929 850,34				929 850,34
Constructions sur sol propre	4 396 664,81				4 396 664,81
Constructions sur sol d'autrui	4 565 731,34	47 430,75			4 613 162,09
Installations générales, agencements des constructions	3 562,80	25 720,00			29 282,80
Install. techniques, Matériel et outillage	248 999,34	2 405,39			251 404,73
Install. générales, agencements divers	155 719,00	8 584,72			164 303,72
Matériel de transport	598 346,17	144 714,84	69 873,68		673 187,33
Matériel de bureau et informatique	190 776,65	17 107,20			207 883,85
Mobilier	242 356,79	9 169,03			251 525,82
Autres immobilisations corporelles	33 173,58				33 173,58
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	11 365 180,82	255 131,93	69 873,68		11 550 439,07
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	53 594,75	381,25			53 976,00
Prêts et autres immob. financières	13 050,01	11 053,22	3 200,00		20 903,23
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	66 644,76	11 434,47	3 200,00		74 879,23
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	11 456 273,59	266 566,40	73 073,68		11 649 766,31

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	20 861,19	3 141,12			24 002,31
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	20 861,19	3 141,12			24 002,31
Aménagement terrains	1 586,97	2 492,00			4 078,97
Constructions sur sol propre	441 624,48	117 875,44			559 499,92
Constructions sur sol d'autrui	1 479 133,27	127 604,71			1 606 737,98
Installations générales, agencements des constructions	3 562,80	1 367,04			4 929,84
Install. techniques, Matériel et outillage	175 639,25	13 129,98			188 769,23
Install. générales, agencements divers	136 452,20	4 487,58			140 939,78
Matériel de transport	325 864,51	78 660,32	56 609,77		347 915,06
Matériel de bureau et informatique	160 250,98	17 963,20			178 214,18
Mobilier	209 369,26	10 690,48			220 059,74
Autres immobilisations corporelles	15 086,21	5 048,05			20 134,26
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	2 948 569,93	379 318,80	56 609,77		3 271 278,96
TOTAL AMORTISSEMENTS	2 969 431,12	382 459,92	56 609,77		3 295 281,27

TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	59 875,14				59 875,14
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre	43 804,71	9 503,97			53 308,68
Réserves gestion contrôlée	1 344 560,15		10 000,00	2 866,03	1 351 694,12
Report à nouveau gestion propre	389 339,73	-12 342,09		510 324,12	-133 326,48
Report à nouveau gestion contrôlée	-242 891,76	43 323,70	513 190,15	10 000,00	303 622,09
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	-2 838,13	2 838,12		710,84	-710,84
Gestion contrôlée	43 323,70	-43 323,70	326 701,31		326 701,31
SITUATION NETTE	1 635 173,54		849 891,46	523 900,99	1 961 164,02
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	343 023,05		42 253,09	1 195,08	384 081,06
TOTAL FONDS PROPRES	1 978 196,59		892 144,55	525 096,07	2 345 245,08

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	957 033,47			957 033,47
- Trésorerie	12 388,18			12 388,18
- Compensation des déficits	304 768,50	10 000,00	2 866,03	311 902,47
- Compensation des amortissements	70 370,00			70 370,00
Autres réserves	43 804,71	9 503,97		53 308,68
TOTAL RESERVES	1 388 364,86	19 503,97	2 866,03	1 405 002,80
Couverture du B.F.R.	175 540,00			175 540,00
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires	16 652,75		1 195,08	15 457,67
Autres provisions réglementées	150 830,30	42 253,09		193 083,39
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	343 023,05	42 253,09	1 195,08	384 081,06
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (E.S.A.T.)				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges	4 068,66			4 068,66
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 068,66			4 068,66
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers				
- Autres				
TOTAL DEPRECIATION				
TOTAL PROVISIONS	347 091,71	42 253,09	1 195,08	388 149,72

SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<u>Contributions financières autorités de tarification</u>						
C.N.R. Soutien à l'investissement	28 780,00	25 449,77		2 849,29	22 600,48	
Aide Installation SISCA	50 000,00	49 829,29		6 729,34	43 099,95	
Dépenses énergétiques 2022 (A)		5 902,80		87,33	5 815,47	
Dépenses énergétiques 2023	13 228,00		13 228,00		13 228,00	
C.N.R. 2011 Talus	56 508,00	8 683,45			8 683,45	
C.N.R. achats véhicules	36 000,00	29 351,69	20 000,00	4 326,74	45 024,95	
Financement emprunt terrain	228 800,00	286 000,00	57 200,00		343 200,00	
CNR Stagiaire	2 183,00		392,00		392,00	
Aides aux aidants	8 900,00		8 900,00		8 900,00	
Aides install IME renf	65 000,00		65 000,00		65 000,00	
Renforcement SISCAdapté	153 000,00		148 915,00		148 915,00	
Extension P.C.O	594 283,00		594 283,00		594 283,00	
C.N.R. Formation	50 000,00	50 000,00			50 000,00	
C.N.R. Dépenses énergétiques	6 432,00	6 432,00		529,20	5 902,80	
Transfert investissement (A)		-5 902,80			-5 902,80	
Sous-total :	1 293 114,00	455 746,20	907 918,00	14 521,90	1 349 142,30	
<u>Subventions d'exploitation</u>						
Sous-total :						
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>						
Sous-total :						
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
Don aménagement cour	6 200,00	4 794,39		775,00	4 019,39	
Aménagement terrain	24 920,00	23 333,03	814,00	2 492,00	21 655,03	
Parcours de santé	10 000,00	10 000,00		553,84	9 446,16	
Matériel	1 000,00		1 000,00		1 000,00	
Sous-total :	42 120,00	38 127,42	1 814,00	3 820,84	36 120,58	
Total	1 335 234,00	493 873,62	909 732,00	18 342,74	1 385 262,88	

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		20 903,23	6 966,23	12 905,00	1 032,00
Débiteurs et comptes rattachés		741 998,84	741 998,84		
Autres créances		45 692,54	45 692,54		
Charges constatées d'avance		32 297,80	17 749,21	13 334,76	1 213,83
TOTAL CREANCES		840 892,41	812 406,82	26 239,76	2 245,83
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		7 444 806,77	393 755,80	1 540 945,62	5 510 105,35
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		252 180,01	252 180,01		
Dettes fiscales et sociales		866 597,08	866 597,08		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		2 362,40	2 362,40		
Autres dettes		94 222,81	94 222,81		
Produits constatés d'avance					
TOTAL DETTES		8 660 169,07	1 609 118,10	1 540 945,62	5 510 105,35
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		202 344,80		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		393 859,94		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		7 444 806,77		

PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	17 287,53
4. Autres créances	25 297,50
5. Valeurs mobilières de placement	
6. Disponibilités	25 243,59
TOTAL	67 828,62



CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 169,45
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 162,63
6. Dettes fiscales et sociales	424 725,65
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	18 207,67
TOTAL	589 265,40



CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	32 297,80
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	32 297,80
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	



CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

NATURE DES CHARGES A REPARTIR	MONTANT INITIAL	TAUX D'AMORT.	MONTANT NET AU BILAN
<ul style="list-style-type: none"> . Charges différées . Frais d'acquisition des immobilisations . Frais d'émission des emprunts Amortissement sur la durée d'emprunt P.L.S. 30 ans . Charges à étaler 	55 268,89	3,33%	47 837,79
TOTAL	55 268,89		47 837,79



CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 675,82
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	13 263,91
Dotations aux amortissements et provisions	42 253,09
TOTAL	68 192,82
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 989,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	36 200,00
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 195,08
TOTAL	41 384,08
<u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>	
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	
REGULARISATION DOTATION C.D.06 2022	7 228,00
PERTE ESPECES	2 602,82
TRANSPORT 2022	1 314,12
FOURNISSEURS FACTURES 2022	1 180,88
PENALITES AMENDES	350,00
VALEURS NETTES COMPTABLES CESSIONS VEHICULES	13 263,91
DOT. PROVISION REGLEMENTEE P.V. ACTIF IMMOBILISE	22 936,09
DOT. AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES	19 317,00
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	
AGEFIPH ECART COTISATION 2022	1 092,65
ANNULATION INDEMNITE ADMINISTRATEUR ANTERIEURE	1 000,00
ANNULATION SOLDES CLIENTS CREDITEURS ANTERIEURS	996,12
FOURNISSEURS AVOIRS EXERCICES ANTERIEURS	900,23
PRODUITS DE CESSIONS ACTIF IMMOBILISE	36 200,00
REPRISE SUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	1 195,08

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus . Avals et cautions donnés . Autres engagements donnés - Affectation hypothécaire - Nantissement matériel - Redevances de crédit-bail - Engagements en matière de retraite	 Non recensés 186 766,00
TOTAL	186 766,00

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés . Avals et cautions reçus : Mairie de Dives & SOGEMA / emprunt construction . Avals et cautions reçus - Mairie de Carros / emprunt construction . Avals et cautions reçus - Mairie de Levens & C.E.G.C. / emprunt construction . Autres engagements reçus - Biens reçus en crédit-bail	 1 550 643,73 1 444 561,12 3 396 042,45 Non recensés
TOTAL	6 391 247,30

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics À la charge de l'Assurance maladie À la charge de l'État À la charge du Département À la charge des Caisses d'Allocations Familiales À la charge d'autres financeurs	7 583 259,38 7 910,54 1 554 178,35 8 696,93
. Subventions d'exploitation Union Européenne État Assurance maladie Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville	105 063,00
. Subventions d'investissement Union Européenne État Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville	
TOTAL	9 259 108,20

HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.A.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2023	14 387,60		14 387,60
TOTAL	14 387,60		14 387,60

