

# VDS ASSOCIATION VAL DE SOURNIA

Résidence les Cèdres

66730 SOURNIA

## **RAPPORT SPECIAL et RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS du Commissaire aux Comptes**

**Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023**

**Alexis JULIA**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes



### **Cabinet JULIA, Experts & Auditeurs Associés**

*Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Montpellier  
Société de Commissariat aux Comptes inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier*

**Capital : 50 000 € - RCS Perpignan 444 939 151 - APE 6920Z  
Tecnosud - 114 rue James Watt - 66100 PERPIGNAN  
Tél. : 04 68 56 67 52 - Télécopie : 04 68 85 18 60 - Email : [contact@cabinetdedies.com](mailto:contact@cabinetdedies.com)**



## **RAPPORT SPECIAL**

**VDS**  
**ASSOCIATION VAL DE SOURNIA**

Résidence Les Cèdres  
66730 SOURNIA

**Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées**  
**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos**  
**le 31 décembre 2023**

A Mesdames, Messieurs les membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R.314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'Assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

**Convention intervenue au cours de l'exercice écoulé**

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés de la convention suivante, mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce, qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.



## CONVENTION

**- Personne concernée :**

Madame Audrey JALABERT.

**- Type et objet de la convention :**

Madame Audrey JALABERT occupe les fonctions de Directrice d'établissement depuis le 13 novembre 2023.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Audrey JALABERT est rémunérée en tant que cadre, coefficient 767 de la Convention Collective Nationale 51.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Madame Audrey JALABERT a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 4 jours, sur un compte épargne temps.

## CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Conformément aux dispositions de l'article R.314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

## CONVENTION N° 1

**- Personne concernée :**

Monsieur Pierre BLANC.

**- Type et objet de la convention :**

Monsieur Pierre BLANC occupe les fonctions de Directeur de l'Association.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directeur de l'Association, Monsieur Pierre BLANC est rémunéré en tant que cadre, coefficient 1280 - N1 de la Convention Collective Nationale 66.

Il bénéficie d'un véhicule de fonction de type GOLF et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Monsieur Pierre BLANC a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 23 jours, sur un compte épargne temps.





## CONVENTION N° 2

- **Personne concernée :**

Monsieur Pierre ROULIN.

- **Type et objet de la convention :**

Monsieur Pierre ROULIN a occupé les fonctions de Directeur d'établissement jusqu'au 31 janvier 2024.

- **Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directeur d'établissement, Monsieur Pierre ROULIN a été rémunéré en tant que cadre, coefficient 1114 - N1 C1 de la Convention Collective Nationale 66.

Il a bénéficié d'un véhicule de fonction de type GOLF et un avantage en nature lui a été décompté mensuellement à ce titre.

## CONVENTION N° 3

- **Personne concernée :**

Monsieur Claude SIRE.

- **Type et objet de la convention :**

Monsieur Claude SIRE occupe les fonctions de Directeur d'établissement.

- **Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directeur d'établissement, Monsieur Claude SIRE est rémunéré en tant que cadre, coefficient 712 de la Convention Collective Nationale 51.

Il bénéficie d'un véhicule de fonction de type VOLKSWAGEN T-ROC et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Monsieur Claude SIRE a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 15 jours, sur un compte épargne temps.



#### CONVENTION N° 4

- **Personne concernée :**

Monsieur Frédéric SANCHEZ.

- **Type et objet de la convention :**

Monsieur Frédéric SANCHEZ occupe les fonctions de Directeur d'établissement.

- **Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directeur d'établissement, Monsieur Frédéric SANCHEZ est rémunéré en tant que cadre, coefficient 1000 de la Convention Collective Nationale 66.

Il bénéficie d'un véhicule de fonction de type GOLF STYLE et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Monsieur Frédéric SANCHEZ a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 12 jours, sur un compte épargne temps.

#### CONVENTION N° 5

- **Personne concernée :**

Madame Lysiane ASCOLA.

- **Type et objet de la convention :**

Madame Lysiane ASCOLA occupe les fonctions de Directrice d'établissement et de Chef de POLE PH.

- **Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Lysiane ASCOLA est rémunérée en tant que cadre, coefficient 923 de la Convention Collective Nationale 66.

Elle bénéficie d'un véhicule de fonction de type VOLKSWAGEN T ROC et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Madame Lysiane ASCOLA a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 6 jours, sur un compte épargne temps.



## CONVENTION N° 6

**- Personne concernée :**

Monsieur Jérôme BARTRINA.

**- Type et objet de la convention :**

Monsieur Jérôme BARTRINA occupe les fonctions de Directeur d'établissement.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directeur d'établissement, Monsieur Jérôme BARTRINA est rémunéré en tant que cadre, coefficient 875 de la Convention Collective Nationale 51.

Il bénéficie d'un véhicule de fonction de type VOLKSWAGEN PASSAT et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Monsieur Jérôme BARTRINA a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 7 jours, sur un compte épargne temps.

## CONVENTION N° 7

**- Personne concernée :**

Monsieur Pascal ASCOLA, conjoint de Madame Lysiane ASCOLA, elle-même Directrice d'établissement de l'Association depuis le 1<sup>er</sup> mars 2016.

**- Type et objet de la convention :**

Monsieur Pascal ASCOLA occupe les fonctions Moniteur d'atelier.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Moniteur d'atelier, Monsieur Pascal ASCOLA est rémunéré au coefficient 587 de la Convention Collective Nationale 66.





#### CONVENTION N° 8

**- Personne concernée :**

Madame Carol MONTEL.

**- Type et objet de la convention :**

Madame Carol MONTEL occupe les fonctions de Chef de POLE PA.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Chef de POLE, Madame Carol MONTEL est rémunérée en tant que cadre, coefficient 1090 de la Convention Collective Nationale 66.

Elle bénéficie d'un véhicule de fonction de type GOLF et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Madame Carol MONTEL a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 15 jours, sur un compte épargne temps.

#### CONVENTION N° 9

**- Personne concernée :**

Madame Marine BRUNEL.

**- Type et objet de la convention :**

Madame Marine BRUNEL occupe les fonctions de Directrice d'établissement.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Marine BRUNEL est rémunérée en tant que cadre, coefficient 830 de la Convention Collective Nationale 51.

Elle bénéficie d'un véhicule de fonction de type POLO et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Madame Marine BRUNEL a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 2 jours, sur un compte épargne temps.





#### CONVENTION N° 10

**- Personne concernée :**

Monsieur Antoine MECHAIN, beau-fils de Monsieur Pierre ROULIN, lui-même directeur d'établissement de l'association.

**- Type et objet de la convention :**

Monsieur Antoine MECHAIN occupe les fonctions d'éducateur physique et sportif.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité d'éducateur physique et sportif, Monsieur Antoine MECHAIN est rémunéré au coefficient 435 de la Convention Collective Nationale 51.

#### CONVENTION N° 11

**- Personne concernée :**

Madame Audrey NUNEZ.

**- Type et objet de la convention :**

Madame Audrey NUNEZ occupe les fonctions de Directrice d'établissement.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Audrey NUNEZ est rémunérée en tant que cadre, coefficient 791 de la Convention Collective Nationale 51.

Elle bénéficie d'un véhicule de fonction de type POLO et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Madame Audrey NUNEZ a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 9 jours, sur un compte épargne temps.



**CONVENTION N°12**

**- Personne concernée :**

Madame Manon MATELLY.

**- Type et objet de la convention :**

Madame Manon MATELLY occupe les fonctions de Directrice d'établissement.

**- Modalités financières décomptées sur l'exercice :**

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Manon MATELLY est rémunérée en tant que cadre, coefficient 780 de la Convention Collective Nationale 51.

Elle bénéficie d'un véhicule de fonction de type GOLF et un avantage en nature lui est décompté mensuellement à ce titre.

Conformément à l'accord de branche du 1<sup>er</sup> avril 1999 et à l'accord cadre relatif à l'aménagement du temps de travail du 12 mars 1999, Madame Manon MATELLY a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2023, soit 2 jours, sur un compte épargne temps.

Perpignan, le 6 juin 2024

Alexis JULIA  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

Cabinet JULIA, Experts & Auditeurs Associés  
Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes  
Tecnobud  
114, rue James Watt  
66100 PERPIGNAN  
Tel : 04.68.56.67.52  
Fax : 04.68.85.18.60  
Mail : contact@cabinetdedies.com

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXE**

**VDS**

**ASSOCIATION VAL DE SOURNIA**

Résidence les Cèdres

66730 SOURNIA

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2023**

A Mesdames, Messieurs les membres de l'Association,

**I- Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association VAL DE SOURNIA 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 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 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

#### ***Principes comptables suivis***

L'annexe expose les règles et méthodes comptables utilisées pour l'établissement des comptes de l'association, notamment celles relatives à la comptabilisation des immobilisations et des amortissements.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

#### ***Estimations comptables***

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant la détermination des provisions ou autres éléments d'estimation significatifs des comptes annuels sur la base des éléments disponibles à ce jour.

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.

### **IV- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables 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 de gestion du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **V- 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 votre Conseil d'Administration.



## **VI- 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.







Perpignan, le 6 juin 2024

Alexis JULIA  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

Cabinet JULIA, Experts & Auditeurs Associés  
Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes  
Tecnosud  
114, rue James Watt  
66100 PERPIGNAN  
Tel : 04.68.85.67.52  
Fax : 04.68.85.18.60  
Mail : [contact@cabinetdedies.com](mailto:contact@cabinetdedies.com)

## Bilan Actif

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2022			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	
État exprimé en €		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
	Frais d'établissement	994 096,14	673 564,62	320 531,52		374 686,83
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions brevets droits similaires	357 706,24	310 743,33	46 962,91		67 669,38
	Fonds commercial					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>Immobilisations Corporelles</b>					
	Terrains	2 121 526,80	443 970,29	1 677 556,51		1 646 454,81
	Constructions	28 214 027,64	15 323 505,05	12 890 522,59		12 358 262,70
	Installations techniques, mat et outillage indus.	7 331 425,53	5 188 196,95	2 143 228,58		2 248 515,87
	Autres immobilisations corporelles	6 247 298,84	4 523 683,24	1 723 615,60		1 629 463,35
	Immobilisations corporelles en cours	4 136 203,35		4 136 203,35		2 457 578,63
	Avances et acomptes					
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
	<b>Immobilisations Financières</b>					
	Participations et Créances rattachées	11 479,96		11 479,96		11 441,71
	Autres titres immobilisés	319,38		319,38		319,38
	Prêts					
	Autres	34 033,33		34 033,33		34 033,33
TOTAL (I)		49 448 117,21	26 463 663,48	22 984 453,73		20 828 425,99
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Stocks et en-cours	572 522,99		572 522,99		440 488,95
	<b>Créances</b>					
	Créances cli., adhé., usagers et cpt. rattachés	2 047 791,18	14 995,24	2 032 795,94		2 472 981,06
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres créances	7 712 808,18		7 712 808,18		6 904 074,58
	Valeurs mobilières de placement	4 266 569,70		4 266 569,70		4 726 569,70
	Instruments de trésorerie					
COMPTES RÉGUL.	Disponibilités	6 265 024,87		6 265 024,87		6 869 210,37
	Charges constatées d'avance	126 630,48		126 630,48		118 030,68
	TOTAL (II)	20 991 347,40	14 995,24	20 976 352,16		21 531 355,34
	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)		70 439 464,61	26 478 658,72	43 960 805,89		42 359 781,33



Association Val de Sournia

## Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
<b>Fonds Propres</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	5 527 321,92	5 482 016,06
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	9 987 866,61	9 883 919,22
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	-1 068 554,77	-1 156 588,40
	Excédent ou déficit de l'exercice	61 715,25	155 888,88
	Situation nette (sous total)	14 508 349,01	14 365 235,76
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 075 164,32	1 492 156,68
	Provisions réglementées	3 370 014,34	3 057 804,88
TOTAL (I)		19 953 527,67	18 915 197,32
<b>Fonds dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	51 612,80	
TOTAL (II)		51 612,80	
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	1 135 481,42	1 144 111,68
	Provisions pour charges	1 738 211,22	1 866 998,12
TOTAL (III)		2 873 692,64	3 011 109,80
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 109 734,65	6 858 022,07
	Emprunts et dettes financières diverses	102 533,55	116 292,88
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 779 025,43	1 441 958,62
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	5 359 946,57	5 558 761,86
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 553 855,76	6 424 124,81
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	176 876,82	34 313,97
TOTAL (IV)		21 081 972,78	20 433 474,21
Écarts de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>		<b>43 960 805,89</b>	<b>42 359 781,33</b>

## Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	420 016,62	453 345,54
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	34 367 154,40	32 312 648,98
	dont parrainages	6 410 238,79	5 628 852,70
	Production stockée	147 178,00	90 618,00
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 364 459,84	1 367 409,64
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	-51 612,80	
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 008 914,42	911 624,72
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	3 185 074,69	2 792 197,19
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>40 441 185,17</b>	<b>37 927 844,07</b>
Produits financiers	Participations	151,88	89,15
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	154 890,68	64 215,78
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>155 042,56</b>	<b>64 304,93</b>
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 064,80
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	178 132,24	147 623,42
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	116 823,77	60 700,80
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>294 956,01</b>	<b>212 389,02</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>		<b>40 891 183,74</b>	<b>38 204 538,02</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>40 891 183,74</b>	<b>38 204 538,02</b>

## Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	706 248,83	715 549,57
	Variation de stock	15 143,96	11 493,66
	Autres achats et charges externes	8 836 012,29	7 982 364,57
	Aides financières	7 835,83	7 466,41
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 140 906,29	1 974 342,58
	Salaires et traitements	18 318 140,74	16 915 255,00
	Charges sociales	7 163 486,96	6 610 541,84
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 309 428,18	2 132 694,96
	Dotations aux provisions	224 276,18	638 886,29
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	48 562,28	36 841,80
<b>TOTAL (I)</b>		<b>39 770 041,54</b>	<b>37 025 436,68</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	121 994,53	117 756,37
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>TOTAL (II)</b>		<b>121 994,53</b>	<b>117 756,37</b>
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	741,00	85 226,17
	Sur opérations en capital	10 311,00	1 500,00
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	895 380,42	800 729,92
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>906 432,42</b>	<b>887 456,09</b>
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)		31 000,00	18 000,00
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>		<b>40 829 468,49</b>	<b>38 048 649,14</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>61 715,25</b>	<b>155 888,88</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>40 891 183,74</b>	<b>38 204 538,02</b>

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total **43 960 806 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits 40 891 184 euros** et un total **charges de 40 829 468 euros** dégageant ainsi un **résultat de 61 715 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023 et finit 31/12/2023**.  
Il a une durée **12** mois.

Ces comptes annuels ont été établis le **26 avril 2024**.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le règlement ANC n°2014-03 du 05 juin 2014,
- Le règlement ANC N°2018-06 et n°2019-04
- la loi n°83 353 du 30 avril 1983,
- le décret 83 1020 du 29 novembre 1983,

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### ***Les principales méthodes utilisées sont :***

#### **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

#### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

Les charges financières liées à l'acquisition ou à la production d'une immobilisation corporelle ne sont pas intégrées dans le coût d'entrée de l'immobilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.



Les éléments non amortissables de l'actif sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Remarque** : L'Association a pris l'option de comptabiliser les frais d'acquisition dans les comptes de charges.

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition composé des éléments suivants :

- du prix d'achat, y compris les droits de douane et autres taxes non récupérables,
- après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires,
- des frais de transport, de manutention, des charges de stockage,
- et des autres coûts directement attribuables à l'acquisition.

Les produits en cours de production sont évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **Changement de méthode pour la comptabilisation des provisions des comptes épargne-temps :**

Depuis le 01.01.2019, les comptes utilisés sont les suivants :

- Pour la dette provisionnée pour CET : débit du compte 641600 par le crédit du compte 428600.
- Pour les charges sociales sur CET : débit du compte 645800 par le crédit du compte 438600.

### **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### Indemnités de fin de carrière

Le montant des engagements de l'**Association VAL DE SOURNIA** en matière d'indemnités de fin de carrière n'est pas valorisé pour l'ensemble de l'entité. En effet, en cas de départ à la retraite d'un salarié, le montant de l'indemnité est prévu au budget de fonctionnement de l'établissement concerné et donc pris en charge par l'organisme de tutelle. Ainsi, ce passif est partiellement provisionné dans les structures.

## ANNEXE LIBRE

### Dettes garanties par des sûretés réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
Emprunt	NANTIS.PROD EPARGNE CAM	Crédit Agricole	1 500 000 €	866 566 €
Emprunt	PROM.AFFECT. HYPOTHECAIRE	Crédit Agricole	1 897 469 €	1 060 677 €
Emprunt	PROM.AFFECT. HYPOTHECAIRE	Crédit Agricole	170 000 €	55 225 €
Emprunt	NANTIS.PROD EPARGNE CAM	Crédit Agricole	1 250 000 €	932 697 €
Emprunt	NANTIS.PROD EPARGNE CAM NANTIS. TITRES : AUT. ORGAN.	Crédit Agricole	967 360 €	61 719 €
Emprunt	NANTIS.PROD EPARGNE CAM NANTIS. TITRES : AUT. ORGAN.	Crédit Agricole	284 640 €	11 644 €
Emprunt	NANTIS.PROD EPARGNE CAM NANTIS. TITRES : AUT. ORGAN.	Crédit Agricole	600 000 €	600 000 €
Emprunt	ASS EXTERNE DECES NANTIS. PROD EPARGNE CAM	Crédit Agricole	524 997 €	125 477 €
Emprunt	CAUTION SOLIDAIRE	Crédit Agricole	6 528 785 €	1 980 €
Emprunt	CAUTION APPOTEE PAR UN SOVERAIN : DP66	Société Générale	1 000 000 €	924 723 €

## INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS

Conformément à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous indiquons ci-après le montant des rémunérations et avantages octroyés aux trois plus hauts cadres.

**Montant brut annuel 2023 : 359 507 €**

## Immobilisations

Etat exprimé en Euros

Etat exprimé en Euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	975 745	18 352		994 097
	Autres	350 818	18 707	11 819	357 706
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 326 563	37 059	11 819	1 351 803
CORPORELLES	Terrains	2 070 591	50 936		2 121 527
	Aménagement terrains				
	Constructions sur sol propre	16 357 049	444 391		16 801 440
	sur sol d'autrui	1 552 779			1 552 779
	instal. agencement aménagement	8 551 728	1 308 081		9 859 809
	Instal technique, matér.outillage industriels	6 880 336	458 908	7 818	7 331 426
	Instal., agencement, aménagement divers	2 316 749	200 406		2 517 155
	Matériel de transport	1 744 634	234 794	97 068	1 882 360
	Matériel de bureau, mobilier	1 812 934	92 038	57 188	1 847 784
	Emballages récupérables et divers	0			0
	Immobilisations corporelles en cours	2 457 578	3 474 708	1 796 083	4 136 203
	Avances et acomptes	0			0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		43 744 378	6 264 262	1 958 157	48 050 483
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence	11 442	38		11 480
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés	319			319
	Prêts et autres immobilisations financières	34 033			34 033
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	45 794	38	0	45 832
TOTAL		45 116 735	6 301 359	1 969 976	49 448 118



**Amortissements**

Etat exprimé en Euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement	601 058	72 507		673 565
	Autres	283 149	27 595		310 744
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>884 207</b>	<b>100 102</b>	<b>0</b>	<b>984 309</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains	424 136	19 834		443 970
	Aménagement terrains				
	Constructions sur sol propre	6 850 439	680 287		7 530 726
	sur sol d'autrui	1 982 560	255 068		2 237 628
	instal. agencement aménagement	5 270 293	284 857		5 555 150
	Instal technique, matér.outillage industriels	4 631 819	562 769	6 392	5 188 196
	Instal., agencement, aménagement divers	1 457 480	204 486		1 661 966
	Matériel de transport	1 289 268	180 365	97 068	1 372 565
	Matériel de bureau, mobilier	1 498 105	39 350	48 303	1 489 152
	Emballages récupérables et divers	0			0
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>23 404 100</b>	<b>2 227 016</b>	<b>151 763</b>	<b>25 479 353</b>
<b>TOTAL</b>		<b>24 288 307</b>	<b>2 327 118</b>	<b>151 763</b>	<b>26 463 662</b>

## Provisions

Etat exprimé en Euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Provisions pour investissement	2 050 962	376 869	94 424	2 333 407
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	1 006 843	67 679	37 915	1 036 607
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>3 057 805</b>	<b>444 548</b>	<b>132 339</b>	<b>3 370 014</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	333 960	79 000	20 000	392 960
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	999 504	28 016	21 878	1 005 642
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	195 178		14 331	180 847
	Pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
	Autres	1 482 469	78 933	267 157	1 294 245
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>3 011 111</b>	<b>185 949</b>	<b>323 366</b>	<b>2 873 694</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo, financières</div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	19 438	3 516	7 958	14 996
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>19 438</b>	<b>3 516</b>	<b>7 958</b>	<b>14 996</b>
<b>TOTAL</b>		<b>6 088 354</b>	<b>634 013</b>	<b>463 663</b>	<b>6 258 704</b>

Dont dotations et reprises	<div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>	22 276	252 374
		895 380	116 824

## Créances et Dettes

Etat exprimé en Euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	34 033		34 033
	Clients douteux ou litigieux	18 913		18 913
	Autres créances clients	2 031 471	2 031 471	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	11 292	11 292	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	71 617	71 617	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	21 848	21 848	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	747 908	747 908	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	6 860 144	6 860 144	
	Charges constatées d'avances	126 630	126 630	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>9 923 856</b>	<b>9 870 910</b>	<b>52 946</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes phys				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligatoires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligatoires (1)				
	Emp. dettes ets de crédits à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédits à plus 1 an à l'origine (1)	7 109 735	1 109 771	2 692 832	3 307 132
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	47 056	47 056		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 779 025	1 779 025		
	Personnel et comptes rattachés	2 486 128	2 486 128		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 599 334	2 599 334		
	Impôts sur les bénéfices	31 000	31 000		
	Taxes sur la valeur ajoutée	113 143	113 143		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes versements assimilés	129 970	129 970		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	55 850	55 850		
	Autres dettes	6 556 449	6 556 449		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	228 490	228 490		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>21 136 180</b>	<b>15 136 216</b>	<b>2 692 832</b>	<b>3 307 132</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		246 007			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		55 850			

## Produits à recevoir

Etat exprimé en Euro: 31/12/2023

Total des Produits à recevoir		1 029 907
<b>Autres créances clients</b>		0
Clients - factures à établir		
<b>Autres créances</b>		1 029 907
RRR à obtenir - avoir non reçus	6 020	
Personnel charges à payer	10 350	
Organismes sociaux	34 661	
Produits à recevoir des organ.	31 677	
Etat subvention à recevoir	447 197	
Produits à recevoir	490 154	
In. Cours à recevoir	9 848	

**Charges à payer**

Etat exprimé en Euros

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>3 870 373</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>6 830</b>
Intérêts courus	6 830	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>143 894</b>
Fournisseurs factures non parvenues	143 894	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>3 529 672</b>
Personnel charges à payer	135	
Provision pour congés à payer	1 332 815	
CET	869 402	
Charges à payer au personnel	62 294	
Charges sociales s/congés à payer	653 964	
Réductions ZRR	378 715	
Charges sociales s/CET	599	
Charges à payer aux organismes	223 683	
Etat : charges à payer	8 065	
<b>Autres dettes</b>		<b>189 977</b>
Charges à payer	189 977	



## Charges constatées d'avance

31/12/2023

Total des Charges constatées d'avance		126 630
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>		<b>126 630</b>
La Désix	16 575	
Foyer St-Laurent	586	
Les Cèdres	9 951	
Foyer de Marquixanes	7 668	
Les Ateliers	4 335	
Foyer du Puigt	1 070	
SIEGE	1 791	
SSR St Christophe	39 840	
ESAT	0	
SAVS	470	
Foyer les Mouettes	29 010	
Le Moulin	6 073	
Foyer logement	79	
Loge de Mer	9 182	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>		
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>		

Produits constatés d'avance

31/12/2023

Total des Produits constatés d'avance		176 877
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		176 877
Le Moulin	12 501	
SSR St Christophe	164 376	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS		
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS		

## Ventilation du Chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		34 787 169
<b>Ventes de marchandises</b>		<b>2 297</b>
Vente carburant	0	
Vente fourniture	2 297	
<b>Production vendue Biens</b>		<b>417 719</b>
Vente récolte Tréviach	0	
Vente tuber melanosporum	844	
Ventes bouteilles de vin	26 160	
Vente confitures trad.	71 155	
Confiture biologique	309 190	
Vente de sucre bio	5 513	
Production électricité	4 857	
<b>Production vendue Travaux</b>		<b>2 433 019</b>
Travaux espaces verts	550 644	
Travaux blanchisserie	1 882 375	
<b>Production vendue Services</b>		<b>31 934 134</b>
Ventes de bois	82 362	
Ventes métal	347	
Nettoyage locaux	101 524	
Prix journée	22 271 149	
Produits hébergements	423 973	
Long séjour - 60 ans	178 648	
Accueil de jour	18 970	
Forfait journalier	802 222	
Prix hosp journée	56 293	
Dotation globale	5 700 986	
Dotation globale APA	302 220	
Autres financements	350 739	
Forfait d'entrée	33 054	
Dotation modulée d'activité	365 670	
Produits des activités	139 247	
Remboursement transport	136 245	
Chambres individuelles	845 170	
Produits location St Laurent	20 700	
Télévision	37 302	
Téléphone	3 335	
Ports factures ateliers	681	
Avantages en nature	15 011	
Repas extérieurs	31 397	
Produits divers	15 113	
Rétrocession gaz	403	
Conditionnement RG	1 918	
Rrr accordés s/prestations services	-545	

ASSOCIATION VAL DE SOURNIA

## Ventilation du Chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par marché géographique		34 787 169
Chiffre d'affaires France		34 787 169

# ASS ASSOCIATION VAL DE SOURNIA

### Effectif moyen

Etat exprimé en Euros

31/12/2023

Interne

Externe

EFFECTIFS MOYEN PAR CATEGORIE	
Cadres & professions intellectuelles supérieures	35
Professions intermédiaires	66
Employés	170
Ouvriers	104
<b>TOTAL</b>	<b>375</b>

## Produits et Charges exceptionnels

31/12/2023

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>294 956</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>0</b>
Prod except ex.ant		
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>178 132</b>
Prix de cession immob.	32 078	
Quote-part subvention investis	146 054	
Autres produits except		
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>		<b>116 824</b>
Reprise autres prov regl		
Reprise prov regl immo	3 761	
Reprises/prov.risq.& ch.except	113 063	

<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>906 432</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>		<b>741</b>
Pénalités et amendes	741	
Charges except sur ex. ant.		
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>		<b>10 311</b>
Eléments d'actif cédés	10 311	
<b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b>		<b>895 380</b>
Dotation amort except s/immo		
Dotation provisions reg	40 000	
Dotation autres prov règle	855 380	
Dotation prov risques et ch ex		

<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-611 476</b>
------------------------------	-----------------



## Tableau de suivi des fonds associatifs

31/12/2023

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D= A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	5 258 815	75 306		5 334 121
- Fonds statutaires				
- Subventions d'invest. non renouvelables	183 486			183 486
- Apports sans droit de reprise	30 000		30 000	0
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'invest. affectées à des biens renouvelables	9 715			9 715
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	9 883 919	103 947		9 987 866
Report à nouveau	-1 245 912	125 852		-1 120 059
Résultat de l'exercice	155 889		94 174	61 715
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'invest. sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	89 324		37 819	51 505
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvelables	1 492 157	583 008		2 075 164
Provisions réglementées	3 057 805	312 209		3 370 014
<b>TOTAL</b>	<b>18 915 198</b>	<b>1 200 322</b>	<b>161 993</b>	<b>19 953 527</b>

Fonds dédiés

31/12/2023

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
SIEGE SOCIAL			51 613	51 613
TOTAL	0	0	51 613	51 613

RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2023

	Nbre de place	Résultat comptable	Résultat N-2 incorporé	Dépenses non opposables aux tiers financeurs (CP)	Excédent	Insuffisance
Maison de retraite Les Cèdres :	54	-1 732,70		-2 501,28		4 233,98
Foyer de Marquixanes	63	2 069,03		-568,55	1 500,48	
S.A.V.S.	39	-5 365,68		6 639,57	1 273,89	
Foyer du Puigt	34	-14 002,25		14 290,16	287,91	
Foyer Arago	14	4 890,02		4 533,09	9 423,11	
MAS La Désix	29	1 488,18		-278,63	1 209,55	
ESAT	104	-9 979,21		9 996,68	17,47	
Foyer des Mouettes (foyer+FAM)	100	369,15		268,04	637,19	
Maison de retraite Le Moulin :	75	453,11		16 152,18	16 605,29	
Maison de retraite Loge de Mer	84	-74 243,35		25 061,28	-49 182,07	
Siège		14 043,08			14 043,08	
Budget commercial ESAT - Les Ateliers		110 639,24			110 639,24	
<b>Résultat des comptes Administratif</b>			<b>0,00</b>	<b>73 592,54</b>	<b>106 455,14</b>	<b>4 233,98</b>
SSR Saint-Christophe	60	32 669,43			32 669,43	
Foyer logement		417,20			417,20	
<b>Résultat comptable</b>		<b>61 715,25</b>			<b>139 541,77</b>	<b>4 233,98</b>
OD de consolidation		0,00				
<b>Résultat au bilan</b>		<b>61 715,25</b>				

RESULTATS COMPTES ADMINISTRATIFS 2023  
PROPOSITION D'AFFECTION

	Nbre de place	Excédent	Insuffisance
Maison de retraite Les Cèdres : + de 60 ans - de 60 ans	54		4 233,98
Foyer de Marquixanes	63	1 500,48	
S.A.V.S.	39	1 273,89	
Foyer du Puigt	34	287,91	
Foyer Arago	14	9 423,11	
MAS La Désix	29	1 209,55	
ESAT	104	17,47	
Foyer les Mouettes (vie + FAM)	100	637,19	
Maison de retraite Le Moulin :	75	16 605,29	
Maison de retraite Loge de Mer	84		49 182,07
Siège		14 043,08	
Budget commercial ESAT - Les Ateliers		110 639,24	
<b>Résultat des comptes Administratif</b>		<b>155 637,21</b>	<b>53 416,05</b>

Excédents affectés à l'investissement	Réserves de compensation	Excédents affectés au financement des mesures d'exploit.	Excédents affectés à la réduc. des charges d'exploit.	Report à nouveau déficitaire
10 639,72	18 474,51			-33 348,21
1 500,48				
1 273,89				
287,91				
9 423,11				
	1 209,55			
	17,47			
637,19				
	16 605,29			
	19 864,19			
14 043,08				
110 639,24				
148 444,62	56 171,01	0,00	0,00	

**JULIA**  
Experts & Auditeurs Associés SARL  
Expert Comptable - Commissaire aux Comptes  
Technique  
114, rue J. J. Watt  
66100 PERPIGNAN  
Tél. 04 68 56 57 52  
Siret 444 939 151 00023 APE 6920 2

-69 046,26

*Julia*

Experts & Auditeurs  
A S S O C I É S