

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

Résidence les Cèdres

66730 SOURNIA

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

**Exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021**

**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 2021**

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**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.



## 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 1240 - 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 2021, soit 21 jours, sur un compte épargne temps.

### CONVENTION N° 2

**- Personne concernée :**

Monsieur Pierre ROULIN.

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

Monsieur Pierre ROULIN occupe les fonctions de Directeur d'établissement.

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

En sa qualité de Directeur d'établissement, Monsieur Pierre ROULIN est rémunéré en tant que cadre, coefficient 1079 - N1 C1 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 ROULIN a affecté une partie de ses droits aux congés payés non utilisés en 2021, soit 24 jours, sur un compte épargne temps.





### 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.

### 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 740 de la Convention Collective Nationale 51.

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 2021, soit 9 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.

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

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Lysiane ASCOLA est rémunérée en tant que cadre, coefficient 897 de la Convention Collective Nationale 66.

Elle bénéficie d'un véhicule de fonction de type PEUGEOT 308 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 2021, soit 12 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.



#### 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 556 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.

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

En sa qualité de Chef de POLE, Madame Carol MONTEL est rémunérée en tant que cadre, coefficient 1060 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 2021, soit 14 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 780 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 2021, soit 7 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 depuis le 29 mars 2021.

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

En sa qualité de Directrice d'établissement, Madame Audrey NUNEZ est rémunérée en tant que cadre, coefficient 740 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.

Perpignan, le 9 juin 2022

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 : 04.68.56.67.52  
Fax : 04.68.85.18.60  
Mail : [contact@cabinetdedies.com](mailto: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 2021**

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 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.

**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 2021 à la date d'émission de notre rapport.





### **III- 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 entités, 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 entités 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 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 9 juin 2022

Alexis JULIA  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

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



114, rue Thomas Watt  
06100 PERPIGNAN

Tél. 01 69 59 67 52  
Du 01/01/2020  
Siret 444 939 150 AL 31/12/2020 6920 Z

Du 01/01/2021 Au 31/12/2021

| État exprimé en €                                    |  | Brut          | Amortis.<br>Provisions | Net           | Net           |
|--|--|---------------|------------------------|---------------|---------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ                                     | Immobilisations Incorporelles                    |               |                        |               |               |
|  | Frais d'établissement                            | 854 060,94    | 535 953,50             | 318 107,44    | 128 037,28    |
|  | Frais de recherche et de développement           |               |                        |               |               |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |               |                        |               |               |
|  | Concessions brevets droits similaires            | 282 748,05    | 241 184,73             | 41 563,32     | 15 574,69     |
|  | Fonds commercial                                 |               |                        |               |               |
|  | Autres immobilisations incorporelles             |               |                        |               |               |
|  | Immobilisations incorporelles en cours           |               |                        |               |               |
|  | Avances et acomptes                              |               |                        |               |               |
|  | Immobilisations Corporelles                      |               |                        |               |               |
|  | Terrains   | 2 069 591,14  | 406 558,36             | 1 663 032,78  | 1 679 180,97  |
|  | Constructions                                    | 24 771 276,10 | 13 031 696,19          | 11 739 579,91 | 10 672 300,31 |
|  | Installations techniques,mat et outillage indus. | 6 512 897,11  | 4 034 075,28           | 2 478 821,83  | 1 103 654,87  |
|  | Autres immobilisations corporelles               | 4 970 217,76  | 3 631 800,06           | 1 338 417,70  | 1 505 749,38  |
|  | Immobilisations corporelles en cours             | 1 830 549,19  |                        | 1 830 549,19  | 2 180 451,89  |
| Avances et acomptes                                  |  |               |                        |               |               |
| Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés |  |               |                        |               |               |
| Immobilisations Financières                          |  |               |                        |               |               |
| Participations et Créances rattachées                | 11 404,99  |               | 11 404,99              | 11 365,21     |               |
| Autres titres immobilisés                            | 319,38   |               | 319,38                 | 319,38        |               |
| Prêts  |  |               |                        |               |               |
| Autres   | 34 033,33  |               | 34 033,33              | 32 533,33     |               |
|  | TOTAL (I)  | 41 337 097,99 | 21 881 268,12          | 19 455 829,87 | 17 329 167,31 |
| ACTIF CIRCULANT                                      | Stocks et en-cours                               |               |                        |               |               |
|  | Stocks et en-cours                               | 354 864,61    |                        | 354 864,61    | 279 267,36    |
|  | Créances   |               |                        |               |               |
|  | Créances cli., adhé., usagers et cpt. rattachés  | 1 975 218,74  | 15 617,68              | 1 959 601,06  | 2 548 845,18  |
|  | Créances reçues par legs ou donations            |               |                        |               |               |
|  | Autres créances                                  | 6 640 800,40  |                        | 6 640 800,40  | 7 156 706,94  |
|  | Valeurs mobilières de placement                  | 3 894 714,70  |                        | 3 894 714,70  | 3 894 714,70  |
|  | Instruments de trésorerie                        |               |                        |               |               |
|  | Disponibilités                                   | 7 701 699,01  |                        | 7 701 699,01  | 7 445 842,98  |
| Charges constatées d'avance                          | 109 258,75                                       |               | 109 258,75             | 112 398,36    |               |
|  | TOTAL (II)                                       | 20 676 556,21 | 15 617,68              | 20 660 938,53 | 21 437 775,52 |
| COMPTES RÉGUL.                                       | Frais d'émission des emprunts (III)              |               |                        |               |               |
|  | Primes de remboursement des emprunts (IV)        |               |                        |               |               |
|  | Écarts de conversion actif (V)                   |               |                        |               |               |
| TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)                          |  | 62 013 654,20 | 21 896 885,80          | 40 116 768,40 | 38 766 942,83 |

## Bilan Passif

État exprimé en €

|                                     |   | De 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 | Du 01/01/2020<br>Au 31/12/2020 |
|-------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Fonds Propres</b>                | <b>Fonds propres</b>                                    |                                |                                |
|                                     | Fonds propres sans droit de reprise                     |                                |                                |
|                                     | Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
|                                     | Fonds propres complémentaires                           | 5 331 863,64                   | 5 038 288,62                   |
|                                     | Fonds propres avec droit de reprise                     |                                |                                |
|                                     | Fonds statutaires                                       |                                |                                |
|                                     | Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
|                                     | Écart de réévaluation                                   |                                |                                |
|                                     | Réserves  |                                |                                |
|                                     | Réserves statutaires ou contractuelles                  | 9 480 727,38                   | 9 136 058,85                   |
| <b>Fonds Propres</b>                | Réserves pour projet de l'entité                        |                                |                                |
|                                     | Autres  |                                |                                |
|                                     | Report à nouveau  | -686 156,95                    | -828 093,58                    |
|                                     | Excédent ou déficit de l'exercice                       | 555 781,54                     | 738 582,57                     |
|                                     | Situation nette (sous total)                            | 14 682 215,61                  | 14 084 836,46                  |
|                                     | Fonds propres consommables                              |                                |                                |
|                                     | Subventions d'investissement                            | 1 300 648,56                   | 1 378 364,13                   |
|                                     | Provisions réglementées                                 | 2 376 600,74                   | 1 945 305,07                   |
|                                     | <b>TOTAL (I)</b>  | <b>18 359 464,91</b>           | <b>17 408 505,66</b>           |
| <b>Fonds dédiés</b>                 | Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                |                                |
|                                     | Fonds dédiés  |                                |                                |
| <b>Provisions</b>                   | <b>TOTAL (II)</b>                                       |                                |                                |
|                                     | Provisions pour risques                                 | 1 292 835,91                   | 1 162 239,54                   |
|                                     | Provisions pour charges                                 | 1 470 506,22                   | 1 581 013,81                   |
| <b>Dettes</b>                       | <b>TOTAL (III)</b>                                      | <b>2 763 342,13</b>            | <b>2 743 253,35</b>            |
|                                     | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                |                                |
|                                     | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 7 727 419,28                   | 6 452 086,71                   |
|                                     | Emprunts et dettes financières diverses                 | 68 064,50                      | 59 330,00                      |
|                                     | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                | 1 215 412,23                   | 1 033 177,52                   |
|                                     | Dettes des legs ou donations                            |                                |                                |
|                                     | Dettes fiscales et sociales                             | 4 329 554,05                   | 4 902 083,23                   |
|                                     | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                |                                |
|                                     | Autres dettes   | 5 615 186,24                   | 6 168 506,36                   |
|                                     | Instruments de trésorerie                               |                                |                                |
| <b>Dettes</b>                       | Produits constatés d'avance                             | 38 325,06                      |                                |
|                                     | <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>18 993 961,36</b>           | <b>18 615 183,82</b>           |
| Écarts de conversion passif (V)     |   |                                |                                |
| <b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b> |   | <b>40 116 768,40</b>           | <b>38 766 942,83</b>           |



## Compte de résultat - Produits

**JULIA**  
 Experts & Auditeurs Associés SARL  
 Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes  
 Techno  
 114, rue Jules Watt  
 66100 PERPIGNAN  
 Tel. 04 68 56 67 52

État exprimé en €

**Du 01/01/2021**  
**Au 31/12/2021**

**Du 01/01/2020**  
**Au 31/12/2020**

|  |   |                      |                      |
|--|---|----------------------|----------------------|
| Produits d'exploitation                  | Cotisations   |                      |                      |
|  | Ventes de biens et services   |                      |                      |
|  | Ventes de biens   | 505 235,08           | 393 657,96           |
|  | dont ventes de dons en nature   |                      |                      |
|  | Ventes de prestations de service  | 27 726 693,60        | 27 321 255,91        |
|  | dont parrainages  | 3 460 042,14         | 4 100 166,38         |
|  | Production stockée  | 66 406,00            | 74 438,00            |
|  | Production immobilisée  |                      |                      |
|  | Produits de tiers financeurs  |                      |                      |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 036 311,17         | 845 590,09           |
|  | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                      |                      |
|  | Ressources liées à la générosité du public                                      |                      |                      |
|  | Dons manuels  |                      |                      |
|  | Mécénats  |                      |                      |
|  | Legs, donations et assurances-vie   |                      |                      |
|  | Contribution financières  |                      |                      |
|  | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 648 194,73           | 841 227,78           |
|  | Utilisations des fonds dédiés   |                      |                      |
|  | Autres produits   | 2 798 083,41         | 3 378 052,41         |
|  | <b>TOTAL (I)</b>  | <b>32 780 923,99</b> | <b>32 854 222,15</b> |
| Produits financiers                      | Participations  | 77,87                | 78,02                |
|  | Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                     |                      |                      |
|  | Autres intérêts et produits assimilés   | 66 364,13            | 101 187,34           |
|  | Reprises sur provisions et transferts de charges                                |                      |                      |
|  | Différences positives de change   |                      |                      |
|  | Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement                      |                      |                      |
|  | <b>TOTAL (II)</b>   | <b>66 442,00</b>     | <b>101 265,36</b>    |
| Produits excep.                          | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                                | 367,64               |                      |
|  | Produits exceptionnels sur opérations en capital                                | 91 851,30            | 76 452,85            |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 | 139 030,82           | 107 915,01           |
|  | <b>TOTAL (III)</b>  | <b>231 249,76</b>    | <b>184 367,86</b>    |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b> |   | <b>33 078 615,75</b> | <b>33 139 855,37</b> |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>          |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                     |   | <b>33 078 615,75</b> | <b>33 139 855,37</b> |

## Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

|  |   | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 | Du 01/01/2020<br>Au 31/12/2020 |
|--|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Charges d'exploitation                           | Achats de marchandises  | 647 612,14                     | 596 183,74                     |
|  | Variation de stock  | -9 191,25                      | -19 298,19                     |
|  | Autres achats et charges externes                                 | 6 808 947,64                   | 6 479 809,46                   |
|  | Aides financières   | 27 197,79                      | 48 603,97                      |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés                             | 1 690 355,26                   | 1 604 932,35                   |
|  | Salaires et traitements   | 14 458 349,42                  | 14 601 440,28                  |
|  | Charges sociales  | 5 502 483,25                   | 5 460 689,09                   |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                 | 1 969 509,48                   | 1 904 263,99                   |
|  | Dotations aux provisions  | 605 221,92                     | 454 441,54                     |
|  | Report en fonds dédiés  |                                |                                |
|  | Autres charges  | 41 891,48                      | 59 353,98                      |
| <b>TOTAL (I)</b>                                 |   | <b>31 742 377,13</b>           | <b>31 190 420,21</b>           |
| Charges financières                              | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                |                                |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    | 114 093,83                     | 117 375,54                     |
|  | Différences négatives de change                                   |                                |                                |
|  | Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements      |                                |                                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                |   | <b>114 093,83</b>              | <b>117 375,54</b>              |
| Ch. exceptionnelles                              | Sur opérations de gestion   | 3 071,77                       |                                |
|  | Sur opérations en capital   |                                | 20 815,81                      |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 639 291,48                     | 1 033 876,24                   |
|  | <b>TOTAL (III)</b>  | <b>642 363,25</b>              | <b>1 054 692,05</b>            |
| Participation des salariés aux résultats (IV)    |   |                                |                                |
| Impôts sur les bénéfices (V)                     |   | 24 000,00                      | 38 785,00                      |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b> |   | <b>32 522 834,21</b>           | <b>32 401 272,80</b>           |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                |   | <b>555 781,54</b>              | <b>738 582,57</b>              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             |   | <b>33 078 615,75</b>           | <b>33 139 855,37</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 **40 116 768 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits 33 078 616 euros** et un total **charges de 32 522 834 euros** dégageant ainsi un **résultat de 555 782 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit **31/12/2021**.  
Il a une durée **12** mois.

Ces comptes annuels ont été établis le **27 avril 2022**.

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 | 31/12/2021  |
|------------|---|-------------------|---------------|-------------|
| Emprunt    | NANTIS.PROD EPARGNE CAM                                 | Crédit Agricole   | 1 500 000 €   | 1 067 133 € |
| Emprunt    | PROM.AFFECT. HYPOTHECAIRE                               | Crédit Agricole   | 1 897 469 €   | 1 265 838 € |
| Emprunt    | PROM.AFFECT. HYPOTHECAIRE                               | Crédit Agricole   | 170 000 €     | 79 844 €    |
| Emprunt    | NANTIS.PROD EPARGNE CAM                                 | Crédit Agricole   | 1 250 000 €   | 1 019 241 € |
| Emprunt    | NANTIS.PROD EPARGNE CAM<br>NANTIS. TITRES : AUT. ORGAN. | Crédit Agricole   | 967 360 €     | 127 652 €   |
| Emprunt    | NANTIS.PROD EPARGNE CAM<br>NANTIS. TITRES : AUT. ORGAN. | Crédit Agricole   | 284 640 €     | 50 456 €    |
| Emprunt    | ASS EXTERNE DECES<br>NANTIS. PROD EPARGNE CAM           | Crédit Agricole   | 524 997 €     | 241 947 €   |
| Emprunt    | ASS EXTERNE DECES<br>NANTIS. PROD EPARGNE CAM           | Crédit Agricole   | 50 000 €      | 7 446 €     |

## 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 2021 : 339 537 €**

## Immobilisations

Etat exprimé en Euros

| Etat exprimé en Euros             |   | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2021 |
|-----------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                   |   |                                       | Augmentations            | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement     | 610 320                               | 243 741                  |             | 854 061                            |
|                                   | Autres  | 243 766                               | 44 231                   | 5 249       | 282 748                            |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES           | 854 086                               | 287 972                  | 5 249       | 1 136 809                          |
| CORPORELLES                       | Terrains                                      | 2 063 991                             | 5 600                    |             | 2 069 591                          |
|                                   | Aménagement terrains                          |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                  | 13 115 455                            | 1 680 654                | 1 301       | 14 794 808                         |
|                                   | sur sol d'autrui                              | 1 548 973                             | 3 806                    |             | 1 552 779                          |
|                                   | instal. agencement aménagement                | 7 982 486                             | 442 469                  | 1 266       | 8 423 689                          |
|                                   | Instal technique, matér.outillage industriels | 5 689 536                             | 1 795 579                | 972 218     | 6 512 897                          |
|                                   | Instal., agencement, aménagement divers       | 1 559 834                             | 135 242                  | 5 022       | 1 690 054                          |
|                                   | Matériel de transport                         | 1 667 407                             |                          | 52 890      | 1 614 517                          |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                  | 1 679 909                             | 95 254                   | 109 515     | 1 665 648                          |
|                                   | Emballages récupérables et divers             |                                       |                          |             | 0                                  |
|                                   | Immobilisations corporelles en cours          | 2 180 452                             | 3 442 799                | 3 792 702   | 1 830 549                          |
|                                   | Avances et acomptes                           |                                       |                          |             | 0                                  |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |   | 37 488 043                            | 7 601 403                | 4 934 914   | 40 154 532                         |
| FINANCIERES                       | Participations évaluées en équivalence        | 11 365                                | 40                       |             | 11 405                             |
|                                   | Autres participations                         |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres titres immobilisés                     | 319                                   |                          |             | 319                                |
|                                   | Prêts et autres immobilisations financières   | 32 533                                | 1 500                    |             | 34 033                             |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES             | 44 217                                | 1 540                    | 0           | 45 757                             |
| TOTAL                             |   | 38 386 346                            | 7 890 915                | 4 940 163   | 41 337 098                         |

**Amortissements**

| Etat exprimé en Euros                    |   | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |                  | Amortissements<br>au<br>31/12/2021 |
|--|---|---------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------------------|
|  |   |                                       | Dotations                | Diminutions      |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>                     | Frais d'établissement et de développement     | 482 283                               | 53 670                   |                  | 535 953                            |
|  | Autres  | 228 191                               | 12 994                   |                  | 241 185                            |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>    | <b>710 474</b>                        | <b>66 664</b>            | <b>0</b>         | <b>777 138</b>                     |
|  |   |                                       |                          |                  |                                    |
| <b>CORPORELLES</b>                       | Terrains                                      | 384 810                               | 21 748                   |                  | 406 558                            |
|  | Aménagement terrains                          |                                       |                          |                  |                                    |
|  | Constructions sur sol propre                  | 5 663 536                             | 595 201                  | 1 301            | 6 257 436                          |
|  | sur sol d'autrui                              | 1 469 920                             | 258 489                  |                  | 1 728 409                          |
|  | instal. agencement                            | 4 841 158                             | 205 959                  | 1 266            | 5 045 851                          |
|  | Instal technique, matér.outillage industriels | 4 585 881                             | 418 472                  | 970 277          | 4 034 076                          |
|  | Instal., agencement, aménagement divers       | 869 023                               | 140 263                  | 5 022            | 1 004 264                          |
|  | Matériel de transport                         | 1 173 411                             | 151 705                  | 52 890           | 1 272 226                          |
|  | Matériel de bureau, mobilier                  | 1 358 967                             | 102 310                  | 105 966          | 1 355 311                          |
|  | Emballages récupérables et divers             |                                       |                          |                  | 0                                  |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> |   | <b>20 346 706</b>                     | <b>1 894 147</b>         | <b>1 136 722</b> | <b>21 104 131</b>                  |
| <b>TOTAL</b>                             |   | <b>21 057 180</b>                     | <b>1 960 811</b>         | <b>1 136 722</b> | <b>21 881 269</b>                  |



## Provisions

Etat exprimé en Euros

|                                    |  | Début exercice   | Augmentations  | Diminutions    | 31/12/2021       |
|------------------------------------|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES            | Provisions pour investissement   | 1 120 127        | 440 005        | 98 709         | 1 461 423        |
|                                    | Provisions pour hausse des prix  |                  |                |                |                  |
|                                    | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                  |                |                |                  |
|                                    | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                  |                |                |                  |
|                                    | Provisions autres  | 825 178          | 90 000         |                | 915 178          |
|                                    | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>   | <b>1 945 305</b> | <b>530 005</b> | <b>98 709</b>  | <b>2 376 601</b> |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges   | 462 743          | 35 000         | 4 488          | 493 255          |
|                                    | Pour garanties données aux clients   |                  |                |                |                  |
|                                    | Pour pertes sur marchés à terme  |                  |                |                |                  |
|                                    | Pour amendes et pénalités  |                  |                |                |                  |
|                                    | Pour pertes de change  |                  |                |                |                  |
|                                    | Pour pensions et obligations similaires  | 657 499          | 75 852         | 47 484         | 685 867          |
|                                    | Pour impôts  |                  |                |                |                  |
|                                    | Pour renouvellement des immobilisations  |                  |                |                |                  |
|                                    | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  | 334 293          | 30 000         | 170 145        | 194 148          |
|                                    | Pour charges sociales et fiscales sur congés payés   |                  |                |                |                  |
|                                    | Autres   | 1 288 719        | 264 570        | 163 216        | 1 390 073        |
|                                    | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>2 743 254</b> | <b>405 422</b> | <b>385 333</b> | <b>2 763 343</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  | 17 687           |                | 2 069          | 15 618           |
|                                    | Autres   |                  |                |                |                  |
|                                    | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  | <b>17 687</b>    | <b>0</b>       | <b>2 069</b>   | <b>15 618</b>    |
| <b>TOTAL</b>                       |  | <b>4 706 246</b> | <b>935 427</b> | <b>486 111</b> | <b>5 155 562</b> |

|                            |  |         |         |
|----------------------------|--|---------|---------|
| Dont dotations et reprises | <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div> | 605 222 | 143 978 |
|                            |  | 639 191 | 139 031 |

## Créances et Dettes

Etat exprimé en Euros

| 31/12/2021 | 1 an au plus | plus de 1 an |
|------------|--------------|--------------|
|------------|--------------|--------------|

| CREANCES   |   | 31/12/2021       | 1 an au plus     | plus de 1 an  |
|--|---|------------------|------------------|---------------|
|  |   |                  |                  |               |
|  | Créances rattachées à des participations      |                  |                  |               |
|  | Prêts (1) (2)                                 |                  |                  |               |
|  | Autres immobilisations financières            | 34 033           |                  | 34 033        |
|  | Clients douteux ou litigieux                  | 16 445           |                  | 16 445        |
|  | Autres créances clients                       | 1 960 964        | 1 960 964        |               |
|  | Créances représentatives des titres prêtés    |                  |                  |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                | 3 942            | 3 942            |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 26 853           | 26 853           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                      |                  |                  |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 90 040           | 90 040           |               |
|  | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                  |                  |               |
|  | Divers  | 817 812          | 817 812          |               |
|  | Groupe et associés (2)                        | 10 855           | 10 855           |               |
|  | Débiteurs divers                              | 5 691 299        | 5 691 299        |               |
|  | Charges constatées d'avances                  | 109 259          | 109 259          |               |
|  | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>8 761 502</b> | <b>8 711 024</b> | <b>50 478</b> |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice                       |   |                  |                  |               |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice               |   |                  |                  |               |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes phys) |   |                  |                  |               |

| DETTES   |  | 31/12/2021        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans      | plus de 5 ans    |
|--|--|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
|  |  |                   |                   |                |                  |
|  | 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) | 7 727 419         | 3 749 265         | 890 470        | 3 087 684        |
|  | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)          | 4 067             | 4 067             |                |                  |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                      | 1 215 412         | 1 215 412         |                |                  |
|  | Personnel et comptes rattachés                         | 2 000 944         | 2 000 944         |                |                  |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux          | 2 130 865         | 2 130 865         |                |                  |
|  | Impôts sur les bénéfices                               | 24 000            | 24 000            |                |                  |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                            | 97 064            | 97 064            |                |                  |
|  | Obligations cautionnées                                |                   |                   |                |                  |
|  | Autres impôts, taxes versements assimilés              | 76 063            | 76 063            |                |                  |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                   |                   |                |                  |
|  | Groupe et associés (2)                                 | 64 616            | 64 616            |                |                  |
|  | Autres dettes  | 5 617 376         | 5 617 376         |                |                  |
|  | Dette représentative de titres empruntés               |                   |                   |                |                  |
|  | Produits constatés d'avance                            | 38 325            | 38 325            |                |                  |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                                | <b>18 996 151</b> | <b>15 017 997</b> | <b>890 470</b> | <b>3 087 684</b> |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice         |  |                   |                   |                |                  |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice        |  |                   |                   |                |                  |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) |  |                   |                   |                |                  |

## Produits à recevoir

Etat exprimé en Euro

31/12/2021

**JULIA**  
 Experts & Auditeurs Associés SAS  
 Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes  
 Techno  
 114, rue de la Vallée  
 66100 PERPIGNAN  
 Tel. 04 68 86 67 42  
 Fax 04 68 86 67 43

|                                      |         |                |
|--------------------------------------|---------|----------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b> |         | <b>708 633</b> |
| <b>Autres créances clients</b>       |         | <b>3 400</b>   |
| Clients - factures à établir         | 3 400   |                |
| <b>Autres créances</b>               |         | <b>705 233</b> |
| RRR à obtenir - avoir non reçus      | 2 231   |                |
| Personnel charges à payer            | 72      |                |
| Produits à recevoir des organ.       | 26 853  |                |
| Etat subvention à recevoir           | 360 719 |                |
| Etat : charges à payer               | 694     |                |
| Produits à recevoir                  | 308 097 |                |
| In. Cours à recevoir                 | 6 567   |                |

## Charges à payer

Tel. 04 88 58 67 82  
 114 rue de la Vallée  
 06100 PERPIGNAN

Etat exprimé en Euros

31/12/2021

|   |           |                  |
|---|-----------|------------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                              |           | <b>3 301 001</b> |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |           | <b>6 701</b>     |
| Intérêts courus   | 6 701     |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               |           | <b>102 940</b>   |
| Fournisseurs factures non parvenues                           | 102 940   |                  |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            |           | <b>3 040 657</b> |
| Provision pour congés à payer                                 | 1 016 449 |                  |
| CET   | 803 977   |                  |
| Charges à payer au personnel                                  | 93 504    |                  |
| Charges sociales s/congés à payer                             | 497 794   |                  |
| Réductions ZRR  | 471 429   |                  |
| Charges sociales s/CET  | 11 405    |                  |
| Charges à payer aux organismes                                | 146 099   |                  |
| <b>Autres dettes</b>  |           | <b>150 703</b>   |
| Charges à payer   | 150 703   |                  |

## Charges constatées d'avance

31/12/2021

| Total des Charges constatées d'avance                |        | 109 259        |
|--|--------|----------------|
| <b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>    |        | <b>109 259</b> |
| La Désix   | 14 297 |                |
| Foyer St-Laurent                                     | 1 638  |                |
| Les Cèdres   | 7 992  |                |
| Foyer de Marquixanes                                 | 15 704 |                |
| Les Ateliers   | 1 531  |                |
| Foyer du Puigt                                       | 2 039  |                |
| SIEGE  | 1 613  |                |
| SSR St Christophe                                    | 26 077 |                |
| ESAT   | 6 915  |                |
| SAVS   | 1 325  |                |
| Foyer les Mouettes                                   | 24 883 |                |
| Le Moulin  | 5 166  |                |
| Foyer logement                                       | 79     |                |
| <b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>     |        |                |
| <b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b> |        |                |



## Produits constatés d'avance

31/12/2021

| Total des Produits constatés d'avance       |        | 38 325 |
|---|--------|--------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |        | 38 325 |
| SIEGE                                       | 30 000 |        |
| SSR St Christophe                           | 8 325  |        |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |        |        |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |        |        |

## Ventilation du Chiffre d'affaires

31/12/2021

| Chiffre d'affaires par secteur d'activité |            | 28 231 929        |
|---|------------|-------------------|
| <b>Ventes de marchandises</b>             |            | <b>2 321</b>      |
| Vente carburant                           | 0          |                   |
| Vente fourniture                          | 2 321      |                   |
| <b>Production vendue Biens</b>            |            | <b>502 914</b>    |
| Vente récolte Tréviach                    | 0          |                   |
| Vente tuber melanosporum                  | 664        |                   |
| Ventes bouteilles de vin                  | 52 467     |                   |
| Ventes fruits rouges                      | 0          |                   |
| Vente confitures trad.                    | 105 523    |                   |
| Confiture biologique                      | 339 695    |                   |
| Vente de sucre bio                        | 4 565      |                   |
| <b>Production vendue Travaux</b>          |            | <b>2 330 932</b>  |
| Travaux espaces verts                     | 580 818    |                   |
| Travaux blanchisserie                     | 1 750 114  |                   |
| <b>Production vendue Services</b>         |            | <b>25 395 762</b> |
| Ventes de bois                            | 73 965     |                   |
| Nettoyage locaux                          | 102 135    |                   |
| Prix journée                              | 18 904 010 |                   |
| Produits hébergements                     | 387 805    |                   |
| Long séjour - 60 ans                      | 176 773    |                   |
| Forfait journalier                        | 771 720    |                   |
| Prix hosp journée                         | 51 336     |                   |
| Dotation globale                          | 3 175 907  |                   |
| Dotation globale APA                      | 232 799    |                   |
| Forfait d'entrée                          | 30 596     |                   |
| Dotation modulée d'activité               | 362 159    |                   |
| Produits des activités                    | 159 945    |                   |
| Remboursement transport                   | 131 265    |                   |
| Chambres individuelles                    | 748 185    |                   |
| Produits location St Laurent              | 13 800     |                   |
| Télévision                                | 35 277     |                   |
| Téléphone                                 | 1 584      |                   |
| Ports factures ateliers                   | 373        |                   |
| Avantages en nature                       | 16 816     |                   |
| Repas extérieurs                          | 1 281      |                   |
| Produits divers                           | 18 065     |                   |
| Conditionnement RG                        | 1 417      |                   |
| Rrr accordés s/prestations services       | -1 451     |                   |

ASSOCIATION VAL DE SOURNIA

## Ventilation du Chiffre d'affaires

31/12/2021

| Chiffre d'affaires par marché géographique |  | 28 231 929 |
|--|--|------------|
| Chiffre d'affaires France                  |  | 28 231 929 |

Effectif moyen

Etat exprimé en Euros

31/12/2021

Interne

Externe

| EFFECTIFS MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures | 33  |  |
|-------------------------------|--|-----|--|
|                               | Professions intermédiaires                       | 62  |  |
|                               | Employés   | 167 |  |
|                               | Ouvriers   | 104 |  |
|                               | TOTAL  | 366 |  |

## Produits et Charges exceptionnels

| Total des produits exceptionnels                        |         | 231 251        |
|---|---------|----------------|
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b> |         | <b>368</b>     |
| Prod except ex.ant                                      | 368     |                |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b> |         | <b>91 852</b>  |
| Prix de cession immob.                                  | 2 880   |                |
| Quote-part subvention investis                          | 88 712  |                |
| Autres produits except                                  | 260     |                |
| <b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b> |         | <b>139 031</b> |
| Reprise autres prov regl                                |         |                |
| Reprise prov regl immo                                  | 2 401   |                |
| Reprises/prov.risq.& ch.except                          | 136 630 |                |

| Total des charges exceptionnelles                            |         | 642 363        |
|--|---------|----------------|
| <b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>     |         | <b>3 072</b>   |
| Charges except sur ex. ant.                                  | 3 072   |                |
| <b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>     |         | <b>0</b>       |
| Elements d'actif cedes                                       |         |                |
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b> |         | <b>639 291</b> |
| Dotation amort except s/immo                                 | 100     |                |
| Dotation provisions reg                                      | 90 000  |                |
| Dotation autres prov régle                                   | 549 191 |                |
| Dotation prov risques et ch ex                               | 0       |                |

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| <b>Résultat exceptionnel</b> | <b>-411 112</b> |
|------------------------------|-----------------|



## Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé   | Solde au début<br>de l'exercice<br>A | Augmentations<br>B | Diminutions<br>C | Solde à la fin<br>de l'exercice<br>D= A + B - C |
|---|--------------------------------------|--------------------|------------------|---|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>              |                                      |                    |                  |   |
| - Patrimoine intégré  | 4 840 066                            | 298 597            |                  | 5 138 663                                       |
| - Fonds statutaires   |                                      |                    |                  |   |
| - Subventions d'invest. non renouvelables                   | 188 508                              |                    | 5 022            | 183 486   |
| - Apports sans droit de reprise                             |                                      |                    |                  |   |
| - 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   | 9 136 059                            | 344 669            |                  | 9 480 727                                       |
| Report à nouveau  | 1 006 040                            |                    | 72 425           | 933 614   |
| Résultat de l'exercice                                      | 738 583                              |                    | 182 801          | 555 782   |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>              |                                      |                    |                  |   |
| - Apports   |                                      |                    |                  |   |
| - Legs et donations   |                                      |                    |                  |   |
| - Subventions d'invest. sur biens renouvelables             |                                      |                    |                  |   |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                | 177 946                              | 69 511             |                  | 247 457   |
| Droits des propriétaires (Commodat)                         |                                      |                    |                  |   |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise  |                                      |                    |                  |   |
| Subventions d'invest. sur biens non renouvelables           | 1 378 364                            |                    | 77 716           | 1 300 649                                       |
| Provisions réglementées                                     | 1 945 305                            | 431 296            |                  | 2 376 601                                       |

**TOTAL****19 420 585****1 144 072****337 964****20 226 693**

RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2021

|   | Nbre de place | Résultat comptable | Résultat N-2 incorporé | Dépenses non opposables aux tiers financeurs (CP) | Excédent   | Insuffisance |
|---|---------------|--------------------|------------------------|---|------------|--------------|
| Maison de retraite Les Cèdres :           | 54            | 401,22             |                        | 19 867,21   | 20 268,43  |              |
| Foyer de Marquixanes                      | 63            | 21 506,25          |                        | -11 268,87  | 10 237,38  |              |
| S.A.V.S.                                  | 39            | -1 927,30          |                        | 2 422,84  | 495,54     |              |
| Foyer du Puigt                            | 34            | 2 945,51           |                        | -2 025,90   | 919,61     |              |
| Foyer Arago                               | 14            | 77 388,96          |                        | -3 471,27   | 73 917,69  |              |
| MAS La Désix                              | 29            | 13 185,69          |                        | -12 978,08  | 207,61     |              |
| ESAT                                      | 104           | 7 177,11           |                        | -6 899,72   | 277,39     |              |
| Foyer des Mouettes (foyer+FAM)            | 100           | 204 989,13         |                        | -874,41   | 204 114,72 |              |
| Maison de retrait Le Moulin :             | 75            | -37 074,57         |                        | 68 209,36   | 31 134,79  |              |
| Siège                                     |               | 5 022,26           |                        |   | 5 022,26   |              |
| Budget commercial ESAT - Les Ateliers     |               | 254 287,13         |                        |   | 254 287,13 |              |
| <b>Résultat des comptes Administratif</b> |               |                    | 0,00                   | 52 981,16   | 600 882,55 | 0,00         |
| SSR Saint-Christophe                      | 55            | 5 642,04           |                        |   | 5 642,04   |              |
| Foyer logement                            |               | 2 238,11           |                        |   | 2 238,11   |              |
| <b>Résultat comptable</b>                 |               | 555 781,54         |                        |   | 608 762,70 | 0,00         |
| OD de consolidation                       |               | 0,00               |                        |   |            |              |
| <b>Résultat au bilan</b>                  |               | 555 781,54         |                        |   |            |              |

JULIA  
Experts & Auditeurs Associés SARL  
Expert-Comptable - Comptable aux Comptes  
Technique  
114, rue des Watt  
68102 PIGNAN  
Tél. 04 67 67 52  
023 APE 6821 Z

RESULTATS COMPTES ADMINISTRATIFS 2021  
PROPOSITION D'AFFECTATION

|  | Nbre de place | Excédent   | Insuffisance |
|--|---------------|------------|--------------|
| Maison de retraite Les Cèdres : + de 60 ans<br>- de 60 ans | 54            | 20 268,43  |              |
| Foyer de Marquixanes                                       | 62            | 10 237,38  |              |
| S.A.V.S.   | 39            | 495,54     |              |
| Foyer du Puigt   | 33            | 919,61     |              |
| Foyer Arago  | 14            | 73 917,69  |              |
| MAS La Désix   | 28            | 207,61     |              |
| ESAT   | 104           | 277,39     |              |
| Foyer les Mouettes (vie + FAM)                             | 100           | 204 114,72 |              |
| Maison de retrait Le Moulin :                              | 75            | 31 134,79  |              |
| Siège  |               | 5 022,26   |              |
| Budget commercial ESAT - Les Ateliers                      |               | 254287,13  |              |
| Résultat des comptes Administratif                         |               | 600 882,55 | 0,00         |

| 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 |
|---------------------------------------|--------------------------|--|---|------------------------------|
| 19 896,81                             | 371,62                   |  |   |                              |
| 10 237,38                             |                          |  |   |                              |
| 495,54                                |                          |  |   |                              |
| 919,61                                |                          |  |   |                              |
| 73 917,69                             |                          |  |   |                              |
| 207,61                                |                          |  |   |                              |
| 277,39                                |                          |  |   |                              |
| 204 114,72                            | 31 134,79                |  |   |                              |
| 5 022,26                              |                          |  |   |                              |
| 254 287,13                            |                          |  |   |                              |
| 569 376,14                            | 31 506,41                | 0,00   | 0,00  | 0,00                         |

JULIA  
Experts & Auditeurs Associés SARL  
Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes  
114, rue de la Poste Watt  
66000 PERPIGNAN  
Tél. 04 68 56 67 82  
Fax 04 68 56 67 83  
SIRET 514 60023 APE 7420 Z

*Julia*

Experts & Auditeurs  
A S S O C I É S