

Marc Féraud

*Commissaire aux Comptes inscrit
sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes*

ASSOCIATION EPIS

Siège social : 169 rue Paradis

13006 Marseille

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Sommaire

Rapport sur les comptes annuels

Comptes annuels au 31 décembre 2023

La Roseraie – Bât. A2 – 20 Traverse de La Buzine – 13011 MARSEILLE

Téléphone 04 91 06 53 25

cabinet.feraud-marc@wanadoo.fr

SIRET : 324 776 426 000 86 – Code APE : 6920 Z

Membre d'une Association Agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association

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 EPIS 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification des documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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 les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des organes mentionnés à l'article L.821-63 du code de commerce relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille, le 13 mai 2024



Marc FERAUD
Commissaire aux comptes inscrit

ASSOCIATION EPIS

169 RUE PARADIS

13006 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Annexe</i>	6 à 14

S.A.R.L. KEROVA
72 RUE SAINT JACQUES

13006 MARSEILLE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 702	4 419	283	577	294	50.98
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	114 814	35 815	78 998	110 319	31 321	28.39
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	32 416		32 416	7 416	25 000	337.11
	Total I	151 932	40 235	111 697	118 312	6 615	5.59
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 884		12 884	11 163	1 721	15.42
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	45 487		45 487	66 908	21 421	32.02
	Valeurs mobilières de placement	600 000		600 000		600 000	
	Instruments de trésorerie	129 350		129 350	129 350		
	Disponibilités	309 596		309 596	360 801	51 205	14.19
	Charges constatées d'avance (2)	52 494		52 494	12 024	40 470	336.56
	Total II	1 149 811		1 149 811	580 246	569 565	98.16
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 301 743	40 235	1 261 508	698 558	562 950	80.59

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	2 188	2 188		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	140 976	140 976		
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	139 670	139 670		
	Autres				
	Report à nouveau	171 556	39 869	131 687	330.30
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	157 096	7 842	164 938	NS
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	545 422	131 687	413 735	314.18
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	548 207	125 379	422 828	337.24
	Situation nette (sous total)	860 142	314 720	545 422	173.30
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	71 625	71 625		
	Total I	931 767	386 345	545 422	141.17
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	11 693	27 216	15 523	57.04
	Total II	11 693	27 216	15 523	57.04
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	1 773	1 585	189	11.91
	Total III	1 773	1 585	189	11.91
DÉTTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	19 225	26 885	7 659	28.49
	Emprunts et dettes financières diverses	10	15	5	34.95
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	73 674	81 438	7 764	9.53
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	206 360	172 328	34 032	19.75
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	3 099	2 746	353	12.85
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	13 906		13 906	
	Total IV	316 274	283 412	32 862	11.60
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 261 508	698 558	562 950	80.59

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

283 412

MF

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service	106 917	88 806	18 111	20.39
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 347 844	1 378 691	969 153	70.30
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	35 936	25 958	9 978	38.44
Utilisations des fonds dédiés	15 523	6 784	8 739	128.82
Autres produits	12 707	22 592	9 885	43.76
Total I	2 518 927	1 522 831	996 096	65.41
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	382 182	343 144	39 038	11.38
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	89 874	53 947	35 926	66.60
Salaires et traitements	1 023 323	671 610	351 713	52.37
Charges sociales	417 862	283 440	134 422	47.43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 717	18 221	5 496	30.16
Dotations aux provisions		20 000	20 000	100.00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 725	192	2 533	NS
Total II	1 939 683	1 390 554	549 128	39.49
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	579 245	132 277	446 968	337.90

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

MF

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 008		2 008	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 563	2 075	6 488	312.62
Total III	10 571	2 075	8 496	409.39
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	428	56	371	661.72
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	428	56	371	661.72
2. Résultat financier (III-IV)	10 143	2 019	8 124	402.37
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	589 388	134 296	455 092	338.87
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	156	1 932	1 775	91.91
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	156	1 932	1 775	91.91
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 109	2 280	829	36.36
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	39 411	2 260	37 150	NS
Total VI	42 520	4 540	37 979	836.47
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	42 364	2 609	39 755	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 602		1 602	
Total des produits (I+III+V)	2 529 655	1 526 838	1 002 816	65.68
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 984 232	1 395 151	589 081	42.22
5. EXCEDENT OU DEFICIT	545 422	131 687	413 735	314.18
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	548 207	125 379	422 828	337.24

MF

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	6
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	7
Dérogations	7
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	7
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Tableau de variation des fonds propres	9
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Variation des fonds propres	11
Autres immobilisations incorporelles	11
Evaluation des immobilisations corporelles	11
Evaluation des amortissements	11
Créances immobilisées	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Dépréciation des créances	11
Produits à recevoir	12
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	13
Valorisation des contributions volontaires	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	13
Engagement en matière de pensions et retraites	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

WF

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 261 508.07 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 518 927.43 Euros et dégageant un excédent de 545 422.45 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

RESULTAT DE L'EXERCICE :

Les comptes font apparaître un résultat excédentaire de 545 422.45 Euros décomposé ainsi:

- 1) Résultat des opérations AEMO DEF CD13/PJJ : 512 058.02 Euros (excédent)
- 2) Résultat Médiation Familiale : Néant
- 3) Résultat Association : -2 785.12 Euros (déficit)
- 4°) Visites médiatisées : 36 149.55 Euros (excédent)
- 5°) Soutien parentalité : Néant

Le résultat sous tutelle DEF CD 13/PJJ à affecter s'établit ainsi:

-Résultat 2023 : 512 058.02 Euros (excédent)

-Résultat 2021 : 2 351.06 Euros (excédent)

-Congés payés : 24 451.24 Euros (dotation)

Résultat administratif 2023 : 538 860.32 Euros (excédent)

Au cours de l'exercice 2023, l'Association a déménagé au 169 rue Paradis 13 006 Marseille.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les comptes annuels ont été établis au 31 décembre 2023, dans une hypothèse de continuité d'exploitation.

A l'heure de la rédaction des présents comptes, il n'y a pas eu d'événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice qui seraient venus modifier les évaluations et présentations retenues dans les présents comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes : NEANT

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

I - Informations générales sur l'Association:

L'association EPIS existe depuis le 1er juillet 1991. Elle gère depuis sa création un service d'AEMO judiciaire, un service de Médiation familiale depuis le 1er septembre 1999, ainsi qu'un service de Visites en présence d'un tiers depuis le 1er avril 2019. Ce service a été fermé en juillet 2023. L'association a été créée en 1991 pour reprendre l'activité de l'Association d'Action Éducative des Bouches-du-Rhône(AEE), émanation ancienne de l'Administration Surveillée devenue entre-temps la Protection Judiciaire de la Jeunesse (PJJ).

L'effectif équivalent temps plein au 31/12/23 est de 30.01 ETP.

L'Association exerce ses activités à Marseille et Aubagne.

II - Rémunérations versées au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés .

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, qui est ici ainsi libellé:

"Les Associations dont le budget annuel est inférieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le montant est

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature."

Il est ici indiqué que dans la situation de l'Association il n'y pas lieu de publier les sommes versées aux trois cadres dirigeants bénévoles ou salariés. En effet aucun des cadres de l'association n'a de pouvoir d'engagement de l'association et ils ne sauraient donc être considérés comme dirigeants.

Aucune somme ni aucun avantage en nature n'ont été accordés aux administrateurs de l'association.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	4 702		
Installations générales agencements aménagements divers	130 885		2 632
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	46 197		28 692
TOTAL	177 083		31 324
Prêts, autres immobilisations financières	7 416		25 000
TOTAL	7 416		25 000
TOTAL GENERAL	189 201		56 324

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 702	4 702
Installations générales agencements aménagements divers		92 002	41 516	41 516
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 591	73 298	73 298
TOTAL		93 593	114 814	114 814
Prêts, autres immobilisations financières			32 416	32 416
TOTAL			32 416	32 416
TOTAL GENERAL		93 593	151 932	151 932

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	4 125	294		4 419
Installations générales agencements aménagements divers		54 522	47 363	92 002	9 884
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 241	15 282	1 591	25 932
	TOTAL	66 763	62 645	93 593	35 815
	TOTAL GENERAL	70 889	62 939	93 593	40 235
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	294			
Instal.générales agenc.aménag.divers	8 752		38 611		
Matériel de bureau informatique mobilier	14 671		611		
	TOTAL	23 423	39 222		
	TOTAL GENERAL	23 717	39 222		

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	2 188				2 188
Réserves	140 976				140 976
Report à nouveau	39 869	131 687		0-	171 556
Excédent ou déficit de l'exercice	131 687	131 687-	545 422		545 422
Situation nette	314 720		545 422	0-	860 142
Provisions réglementées	71 625				71 625
TOTAL I	386 345		545 422	0-	931 767

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	71 625				71 625
TOTAL	71 625				71 625

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Impôts	1 585	189			1 773
TOTAL	1 585	189			1 773
TOTAL GENERAL	73 210	189			73 398
Dont dotations et reprises exceptionnelles		189			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	32 416		32 416
Autres créances clients	12 884	12 884	
Personnel et comptes rattachés	789	789	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 678	3 678	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	23 252	23 252	
Débiteurs divers	17 768	17 768	
Charges constatées d'avance	52 494	52 494	
TOTAL	143 281	110 865	32 416

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 479	2 479		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	16 747	9 097	7 650	
Emprunts et dettes financières divers	10	10		
Fournisseurs et comptes rattachés	73 674	73 674		
Personnel et comptes rattachés	76 095	76 095		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	100 652	100 652		
Impôts sur les bénéfices	1 602	1 602		
Autres impôts taxes et assimilés	28 012	28 012		
Autres dettes	3 099	3 099		
Produits constatés d'avance	13 906	13 906		
TOTAL	316 274	308 624	7 650	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 502			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 513			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation des fonds propres

La variation des fonds propres est liée:

- à l'affectation des résultats de l'exercice précédent et à l'affectation retenue par le département des Bouches du Rhône du résultat de l'exercice N-2.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Concessions Brevets licences	3 524	100.00 33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	746
Autres créances	3 826
Disponibilités	24 408
Total	28 980

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 976
Dettes fiscales et sociales	123 751
Autres dettes	651
Total	147 379

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	52 494
Total	52 494
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	13 906
Total	13 906

MF

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTILATION DES SUBVENTIONS	
Subventions Médiation Familiale	21 748
Subvention Visites Médiatisées	100 000
Subventions Parentalité	1 159
VENTILATION DES CONCOURS PUBLICS	
Financement AEMO C.D. 13	2 202 155
Financement AEMO hors département	22 782
Total	2 347 844

Valorisation des contributions volontaires

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions	90 824
Total (1)	90 824

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	6 582
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	8 712
45 à 54 ans	11 à 20 ans	56 330
35 à 44 ans	21 à 30 ans	15 040
moins de 35 ans	plus de 30 ans	4 160
Engagement total		90 824

MF

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation 5.00%
- taux d'actualisation 3.77%