

**CENTRE INTER REGIONAL D'ETUDES, D'ACTIONS  
ET D'INFORMATIONS EN FAVEUR DES PERSONNES  
EN SITUATION DE VULNERABILITE  
CREAI PACA ET CORSE**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

C.R.E.A.I. PACA ET CORSE  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

6 rue d'Arcole  
13006 MARSEILLE

**C.R.E.A.I. PACA ET CORSE**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
**6 rue d'Arcole**  
**13006 MARSEILLE**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

Aux membres 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 Centre Inter Régional d'Etudes, d'Actions et d'Informations en faveur des personnes en situation de vulnérabilité - "C.R.E.A.I PACA ET CORSE" 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

### ✓ Règles et méthodes comptables

Le préambule de l'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux méthodes de présentation et d'évaluation des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié de la mise en œuvre des méthodes comptables précisées ci-avant et des informations fournies dans les notes de l'Annexe.

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.

## VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille le 21 mai 2024

**Florence DJINGUEUZIAN**  
Commissaire aux Comptes

## ANNEXE

---

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Société 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.

***C.R.E.A.I. PACA CORSE***

*6 RUE D'ARCOLE*

*13006 MARSEILLE*

*Dossier financier de l'exercice en Euros*

*Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*

*Activité principale de l'association :*

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

**Fait à MARSEILLE**

**Le 17/05/2024**

**AURELIE AZRA**

**EXPERT COMPTABLE DIPLOMEE**

***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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	40 535	26 287	14 248	2 389	16 637	696.40
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	500 992	313 317	187 674	211 922	24 248	11.44
	Installations techniques Matériel et outillage	84 775	51 364	33 411	35 836	2 425	6.77
	Immobilisations corporelles en cours	9 680		9 680	14 430	4 750	32.92
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	248		248	248		
	Autres	6 043		6 043	2 043	4 000	195.78
Total I		642 272	390 968	251 304	262 090	10 786	4.12
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	205 940		205 940	101 190	104 750	103.52
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	164 428		164 428	91 790	72 637	79.13
	Valeurs mobilières de placement	398 200		398 200	398 200		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 332		4 332	205 660	201 328	97.89
	Charges constatées d'avance (2)	36 260		36 260	3 411	32 849	963.17
	Total II	809 159		809 159	800 250	8 909	1.11
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 451 431	390 968	1 060 463	1 062 340	1 877	0.18

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	467 870		467 870			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	722 467		722 467			
	Autres						
	Report à nouveau	762 161		864 162		102 002	11.80
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	27 260		102 002		129 262	126.73
	Situation nette (sous total)	400 916		428 176		27 260	6.37
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	0		709		709	100.01
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	400 916		428 885		27 969	6.52
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	344 432		375 556		31 124	8.29
	Total II	344 432		375 556		31 124	8.29
PROVISIONS							
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	28 391		23 435		4 956	21.15
DETTES (1)	Total III	28 391		23 435		4 956	21.15
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 472		85		1 387	NS
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	103 342		45 913		57 429	125.08
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	118 871		102 264		16 608	16.24
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	20 693		15 587		5 107	32.76
	Instruments de trésorerie						
DETTES (1)	Produits constatés d'avance	42 345		70 615		28 270	40.03
	Total IV	286 724		234 464		52 260	22.29
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 060 463		1 062 340		1 877	0.18

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	70 849		63 811		7 038	11.03
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	326 257		229 776		96 482	41.99
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	809 056		635 706		173 350	27.27
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	30 230		22 157		8 073	36.43
Utilisations des fonds dédiés	375 556		249 847		125 709	50.31
Autres produits	28 837		13 887		14 950	107.65
Total I	1 640 785		1 215 184		425 601	35.02
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	516 483		306 357		210 126	68.59
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	47 509		25 502		22 007	86.29
Salaires et traitements	517 755		333 813		183 942	55.10
Charges sociales	195 022		126 189		68 833	54.55
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 714		33 029		7 685	23.27
Dotations aux provisions	4 956		5 688		732	12.87
Reports en fonds dédiés	344 432		375 556		31 124	8.29
Autres charges	5		1		4	346.22
Total II	1 666 876		1 206 135		460 741	38.20
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	26 091		9 049		35 140	388.33

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

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		14	110 057		110 043	99.99
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		14	110 057		110 043	99.99
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		835	856		20	2.36
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		835	856		20	2.36
2. Résultat financier (III-IV)		822	109 201		110 023	100.75
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		26 913	118 250		145 163	122.76
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		52	125		73	58.60
Sur opérations en capital		709	1 381		672	48.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		760	1 505		745	49.48
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		1 108	6 585		5 477	83.17
Sur opérations en capital			164		164	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		1 108	6 749		5 641	83.58
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		348	5 243		4 896	93.37
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)			11 005		11 005	100.00
Total des produits (I+III+V)		1 641 559	1 326 746		314 813	23.73
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 668 819	1 224 744		444 075	36.26
5. EXCEDENT OU DEFICIT		27 260	102 002		129 262	126.73

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	13
Dérogations	13
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Tableau de variation des fonds dédiés	17
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Autres immobilisations incorporelles	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des amortissements	19
Créances immobilisées	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Dépréciation des créances	19
Evaluation des valeurs mobilières de placement	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	20
Subventions d'équipement	20
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	20
Montant des engagements financiers	20
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Valeurs mobilières	21

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 060 463.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 640 784.87 Euros et dégageant un déficit de 27 260.24- 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**

Le résultat de l'exercice se solde par un déficit de - 27 260.24 euros.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

#### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

##### **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

## **ANNEXE**

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

### **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**

Le C.R.E.A.I PROVENCE ALPES CÔTE D'AZUR et CORSE est un lieu de ressource principalement pour les associations d'usagers, les collectivités territoriales, les gestionnaires d'établissements et services sociaux, médicaux-sociaux et sanitaires, les professionnels, les pouvoirs publics, et pour le public en général en matière d'information, d'observation et de recherche, d'expertise, de conseil et de formation, d'animation. Il conduit à ce titre des actions de recherche, d'étude, d'expertise, de publication, de formation, d'évaluation et d'organisation de journées d'étude et colloques.

### **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

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 supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature".

Il est ici ainsi indiqué que dans la situation de l'Association il n'y a pas lieu de publier les sommes versées aux trois cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

Il est précisé:

1° qu'aucun cadre n'a de pouvoir d'engagement de l'Association et qu'ils ne sauraient donc être considérés comme dirigeants.

2° qu'aucune somme ni aucun avantage en nature n'ont été accordées aux administrateurs de l'Association.

### **PROVISION POUR INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE**

La provision a été calculée en retenant les hypothèses suivantes:

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation 5.00%
- taux d'actualisation 3.17 %

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	32 341		8 194
Constructions sur sol propre	85 929		
Installations générales agencements aménagements des constructions	415 063		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 199
Matériel de transport	25 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51 721		5 855
Immobilisations corporelles en cours			9 680
TOTAL	577 713		17 734
Prêts, autres immobilisations financières	2 291		4 000
TOTAL	2 291		4 000
TOTAL GENERAL	612 344		29 928

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			40 535	40 535
TOTAL				
Constructions sur sol propre			85 929	85 929
Installations générales agencements aménagements constr.			415 063	415 063
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 199	2 199
Matériel de transport			25 000	25 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			57 576	57 576
Immobilisations corporelles en cours			9 680	9 680
TOTAL			595 446	595 446
Prêts, autres immobilisations financières			6 291	6 291
TOTAL			6 291	6 291
TOTAL GENERAL			642 272	642 272

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	20 300	5 987		26 287
Constructions sur sol propre	65 511	1 719		67 230
Installations générales agencements aménagements constr.	223 559	22 529		246 088
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		275		275
Matériel de transport	795	5 000		5 795
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	40 090	5 204		45 294
TOTAL	329 954	34 727		364 681
TOTAL GENERAL	350 254	40 714		390 968

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 987				
Constructions sur sol propre	1 719				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	22 529				
Instal.techniques matériel outillage indus.	275				
Matériel de transport	5 000				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 204				
TOTAL	34 727				
TOTAL GENERAL	40 714				

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	467 870				467 870
Réserves	722 467				722 467
Report à nouveau	864 162-	102 002		0	762 161-
Excédent ou déficit de l'exercice	102 002	102 002-		27 260	27 260-
Situation nette	428 176			27 260	400 916
Subventions d'investissement	709			709	0-
TOTAL I	428 885			27 969	400 916

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	375 556	240 682	375 556			240 682	
ARS CORSE	8 000		8 000				
FIR ARS COMMUNAUTE	65 000	60 000	65 000			60 000	
DREETS PACA PROTECT® ENF	5 885	51 500	5 885			51 500	
FIR PJJ	28 380	13 380	28 380			13 380	
CRF BUS	164 916		164 916				
FIR ARS INTIMAGIR	25 875		25 875				
DREETS	2 500		2 500				
PJJ	75 000	1 451	75 000			1 451	
FIR INTIMAGIR AVENANT		58 351				58 351	
FIR ATTRACTIVE METIERS		56 000				56 000	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>		103 750				103 750	
FIR START CORSE		28 750				28 750	
PJJ		75 000				75 000	
<b>TOTAL</b>	375 556	344 432	375 556			344 432	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**ANNEXE**

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

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	23 435	4 956			28 391
TOTAL	23 435	4 956			28 391
TOTAL GENERAL	23 435	4 956			28 391
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 956			

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	248	0	248
Autres immobilisations financières	6 043	0	6 043
Autres créances clients	205 940	205 940	
Divers état et autres collectivités publiques	155 562	155 562	
Débiteurs divers	8 866	8 866	
Charges constatées d'avance	36 260	36 260	
TOTAL	412 918	406 627	6 291

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	1 472	1 472		
Fournisseurs et comptes rattachés	103 342	103 342		
Personnel et comptes rattachés	44 225	44 225		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 661	60 661		
Autres impôts taxes et assimilés	13 985	13 985		
Autres dettes	20 693	20 693		
Produits constatés d'avance	42 345	42 345		
TOTAL	286 724	286 724		

**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	17 911	100.00 33.00

**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.

**ANNEXE**

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

**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	3 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.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	159 316
Disponibilités	14
Total	159 330

**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 020
Dettes fiscales et sociales	62 344
Total	76 630

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	36 260
Total	36 260
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	42 345
Total	42 345

**Subventions d'équipement**

Elles sont désormais reprises au résultat au rythme des amortissements pratiqués.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles****Engagements financiers**

Engagements donnés

Engagements reçus

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

## ANNEXE

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

### **Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières**

1/L'Association en 2014, a souscrit un contrat Martin Maurel CAPI V. Le versement net investi s'élève à 199 200 euros.

-les produits de ce placement sont évalués à un montant de 31 345.05 euros au 31 décembre 2023.

2/Au 27 mai 2015, l'Association a souscrit un contrat Féderlux dédicace capital dont le versement net investi est de 199 000 euros.

-les produits de ce placement sont évalués à un montant de 24 539.82 euros au 31 décembre 2023.