

CONSEILS & COMPTABILITÉ

DIRECTION GÉNÉRALE

03 JUIN 2024

ASSOCIATION ALTHÉA

ASSOCIATION ALTHEA

Association sans but lucratif
30 Rue Jean Leclaire
24200 SARLAT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



SARL AUDIT ET CONSEILS

☎ 05 59 59 08 39 ✉ contact@deccompta.com 🌐 www.deccompta.com

SIEGE SOCIAL

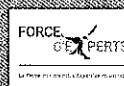
22 Impasse Jean Socrat
24200 SARLAT

ANTENNE DE PERIGUEUX

475 boulevard des Savares
Gre@vallee Nord
24660 COULOUNIEUX-CHAMIERIS

AUTRES ANTENNES

CHOLET
GREYSSE



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITE

SARL au capital de 100 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Nouvelle-Aquitaine

RCS Bergerac 442 075 610 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610

ASSOCIATION ALTHEA

Association sans but lucratif

30 Rue Jean Leclaire
24200 SARLAT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ALTHEA 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 1er 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.

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.

Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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 L821-55 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.

Sarlat, le 31 mai 2024

Christian ROTUREAU

Commissaire aux Comptes

PRÉSENTATION de l'Association ALTHÉA

Adresse du Siège Social

30 rue Jean Leclaire
24200 SARLAT

Tél. 05 53 30 80 80
contact@asso-althea.org

Composition du Bureau

Président : Jean-Loïc BISCHOFF

Vice-Président : Michel DAUBET

Trésorier : Philippe GUELLEC

Trésorière adjointe : Elisabeth CALMUS

Secrétaire Générale : Josiane DUPIN-CLAVAGUERA

Secrétaire Générale Adjointe : Nathalie BOULONNE

Direction Générale

Directeur Général : Eric JAUBERTIE

Directeur Administratif et Financier : Nicolas LABORDE

Directrice des Ressources Humaines : Natacha LOMRÉ

Responsable démarche qualité : Aline REBIERE

Chargée de mission : Léa DEBOEVE à compter du 01/12/2023

Luc COMPAGNON jusqu'au 31/10/2023

Etablissements et Services

NOM	Propriétaire	Locataire	Adresse	Responsable
ESAT Les Ateliers de Lavergne	OUI		2 683, Route des Oiers 24370 PRATS-DE-CARLUX	Marie DAVID
Emploi accompagné	OUI			
EANM Résidence des Pechs	OUI		31, route des Pechs 24200 SARLAT	Jacky CATOIR
Résidence de l'Etoile	OUI		281, rue Guy Pierre Delluc 24200 SARLAT	
RHAJ du Périgord Noir		OUI	486, route Napoléon 24200 SARLAT	
SAVS - SAMSAH		OUI	36 rue de Cahors 24200 SARLAT	
PÔLE ENFANCE IME/UEMA - ITEP	OUI		30 bis, rue Jean Leclaire 24200 SARLAT	Aurélien CROIZÉ
IMPro Jean Leclaire	OUI	OUI	4, rue Montaigne 24200 SARLAT	Catherine ETCHEVERRY
SESSAD		OUI		
ALTHÉA-Formation		OUI		

PRÉSENTATION DÉTAILLÉE des Établissements et Services

AU 31/12/2023

Etablissements /Services	Section	Tarification	Agrément (capacité autorisée)	Mode de calcul du budget
Pôle Professionnel	ESAT	ARS	142	Dotation globale
	Emploi Accompagné			Dotation globale
Pôle Hébergement	Résidence de l'ETOILE	CD24	44	Prix de journée
	Accueil de jour		4	
	EANM Résidence des PECHS		40	
RHAJ du Périgord Noir		Loyer logement social	45	Redevance loyers + CAF + Subventions collectivités
S.A.V.S.		CD24	71	Dotation globale
S.A.M.S.A.H.			4	
Pôle Enfance « Roger Nouvel »	I.M.E. - UEMA	ARS	17 + 7	Dotation globale
	I.T.E.P.		16	
Pôle Formation / insertion	IMPro Jean Leclaire	ARS	28	Dotation globale
	S.E.S.S.A.D.		22	
		ALTHÉA-Formation	Fonds associatifs	

Association ALTHÉA

Adresse du Siège Social

30 rue Jean Leclaire
24200 SARLAT

Tél. 05 53 30 80 80

BILAN REGROUPÉ Des Etablissements et Services Au 31 décembre 2023

Approuvé par le Conseil d'Administration du 23 avril 2024

Soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale du 13 juin 2024

ALTHEA REGROUPE

Bilan

A C T I F	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois			31/12/2022 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	119 561,95	-97 706,11	21 855,84	34 432,92
Immobilisations Corporelles				
Terrains	2 332 837,80	-263 718,92	1 969 118,88	1 411 428,64
Constructions	24 945 127,58	-14 649 092,19	10 296 035,39	10 406 867,01
Installations techniques matériel et outillage	2 987 818,78	-2 520 210,88	467 607,90	536 143,80
Autres	3 676 937,51	-2 977 200,93	699 736,58	771 214,18
Immobilisations corporelles en cours	834 992,33		834 992,33	191 029,08
Immobilisations Financières				
Participations	546 000,00		546 000,00	546 000,00
Autres titres Immobilisés	65 647,41		65 647,41	69 332,93
Prêts	1 386 666,68		1 386 666,68	1 440 000,01
Autres	161 560,09		161 560,09	160 535,35
TOTAL I	36 957 150,13	-20 507 929,03	16 449 221,10	15 566 963,92
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières, approvisionnements	36 421,15		36 421,15	54 905,75
Produits intermédiaires et finis	28 288,20		28 288,20	33 943,03
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 947,28		9 947,28	5 566,74
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	561 260,40	-9 770,95	551 489,45	598 262,95
Autres	812 229,66		812 229,66	466 891,94
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	9 493 876,00		9 493 876,00	9 548 474,27
Disponibilités				
Disponibilités	1 738 980,74		1 738 980,74	2 664 637,86
TOTAL III	12 681 003,43	-9 770,95	12 671 232,48	13 362 682,54
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	91 309,27		91 309,27	86 861,03
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL IV	91 309,27		91 309,27	86 861,03
TOTAL GENERAL	49 729 462,83	-20 517 699,98	29 211 762,85	29 016 507,49

ALTHEA REGROUPE

Bilan

P A S S I F	Arrêté au 31/12/2023	
	Durée 12 mois	31/12/2022 12 mois
Fonds Associatifs		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)	974 450,02	974 450,02
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires et réglementées		
Réserves réglementées	8 878 228,56	8 778 893,38
Autres réserves	1 000 000,00	1 000 000,00
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-65 939,98	-76 143,39
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	345 846,56	56 231,56
Fonds associatif avec droit de reprise		
Fonds associatif avec droit de reprise	70 736,35	70 736,35
Résultats sous contrôle tiers financiers		
Résultats sous contrôle tiers financiers	-394 258,48	-340 951,45
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 115 146,35	2 278 281,75
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	8 187 072,33	7 933 539,18
Droits des propriétaires (Commodats)		
TOTAL I	21 111 281,71	20 675 037,40
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour risques	383 986,87	361 794,81
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	1 423 457,39	1 429 865,66
TOTAL III	1 807 444,26	1 791 660,47
Fonds Dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	236 612,08	212 547,89
Sur autres ressources	49 749,41	49 749,41
TOTAL IV	286 361,49	262 297,30
Dettes		
Emprunts Obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 872 600,43	3 062 492,56
Emprunts et dettes financières divers		
Emprunts et dettes financières divers	1 469 199,46	1 489 798,40
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 131,10	18 264,66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	412 196,43	394 992,52
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	1 090 857,81	1 122 171,21
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	131 477,80	196 142,00
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	588,17	666,69
TOTAL V	5 990 051,20	6 284 528,04
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	16 624,19	2 984,28
Ecart de conversion Passif		
ediPoste		
TOTAL VI	16 624,19	2 984,28
TOTAL GENERAL	29 211 762,85	29 016 507,49

PRÉSENTATION CHIFFRÉE du Siège Social et des Etablissements

Exercice 2023 SOUMIS À VOTRE APPROBATION

Etablissement		Total des ressources	Résultat de l'exercice
Association ALTHÉA Fonds propres		13 635	9 930
Association ALTHÉA Siège Social		830 244	65
Résidence de l'ETOILE		1 787 222	- 1 014
SAVS		806 851	86 699
SAMSAH		102 856	3 478
EANM Résidence des Pechs	Hébergement	2 496 790	- 19 037
	Accueil de jour		
E.S.A.T. Les Ateliers de Lavergne	Social + Emp. Accompagné	2 211 148	7 824
	Activités commerciales	3 454 147	237 007
Pôle Enfance "Roger Nouvel"	I.M.E - U.E.M.A	1 413 014	- 10 567
	I.T.E.P.	765 944	- 941
Pôle Formation Insertion	IMPro	1 986 964	11 132
	Annexe - OF	72 412	24 906
	S.E.S.S.A.D.	370 396	3 999
RHAJ du Périgord Noir		329 464	- 7 634
TOTAL		16 641 087	345 847

Compte de résultat

ALTHEA REGROUPE

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	2 380,00	0,03	2 380,00	0,03		
Ventes de biens	220 219,09	1,97	195 631,73	1,83	24 587,36	12,57
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	1 694 857,11	15,15	1 577 540,65	14,77	117 316,46	7,44
-dont parrainages						
Ventes de biens et services	1 915 076,20	17,12	1 773 172,38	16,60	141 903,82	8,00
Dotations et produits de la tarification	11 184 352,69	100,00	10 680 300,94	100,00	504 051,75	4,72
Subventions d'exploitation	199 787,35	1,79	154 449,98	1,45	45 337,37	29,35
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Méciants						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières	599 952,12	5,36	560 379,64	5,25	39 572,48	7,06
Produits de tiers financiers	11 984 092,16	107,15	11 395 130,56	106,69	588 961,60	5,17
Reprises/prov. & amort. transf. de charge	60 188,36	0,54	99 948,94	0,94	-39 760,58	-39,78
Utilisations des fonds dédiés	3 157,30	0,03			3 157,30	
Autres produits	2 133 749,15	19,08	2 091 027,48	19,58	42 721,67	2,04
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	16 098 643,17	143,94	15 361 659,36	143,83	736 983,81	4,80
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	200 058,86	1,79	230 459,73	2,16	-30 400,87	-13,19
Variation de stocks	18 484,60	0,17	-8 688,02	-0,08	27 172,62	-312,76
Autres achats et charges externes	3 685 206,23	33,95	3 985 767,91	37,32	-300 561,68	-7,54
Impôts, taxes et versements assimilés	600 364,53	5,37	582 876,63	5,46	17 487,90	3,00
Salaires et traitements	6 949 143,26	62,13	6 364 423,53	59,59	584 719,74	9,19
Charges sociales	2 576 316,94	23,04	2 362 106,09	22,12	214 210,85	9,07
Dotations aux amortissements	1 079 972,68	9,66	1 051 613,83	9,85	28 358,85	2,70
Autres charges	627 950,03	5,61	582 866,47	5,46	45 083,56	7,73
Dotations aux provisions	23 500,06	0,21	101 864,51	0,95	-78 364,45	-76,93
Report en fonds dédiés	27 231,49	0,24	31 157,30	0,29	-3 925,81	-12,63
Aides financières	30 800,00	0,28	30 000,00	0,28	800,00	2,67
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	15 819 018,68	141,44	15 314 447,97	143,39	504 670,71	3,29
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	279 624,49	2,50	47 211,39	0,44	232 413,10	492,28
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	218 809,63	1,96	30 290,39	0,28	188 519,24	622,37
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P.						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	218 809,63	1,96	30 290,39	0,28	188 519,24	622,37
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés	87 322,82	0,78	66 048,89	0,63	21 273,93	32,21
Différences négatives de change						
Charges netes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	87 322,82	0,78	66 048,89	0,62	21 273,93	32,21
RÉSULTATS FINANCIERS	131 486,67	1,18	-35 758,50	-0,33	167 245,31	-467,71
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	411 111,30	3,68	11 452,89	0,11	399 658,41	3 489,59
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	7 214,73	0,06	12 721,52	0,12	-5 506,79	-43,29
Sur opération en capital	196 477,20	1,76	224 822,58	2,11	-28 345,38	-12,61
Reprises/provisions et transfert de char	119 942,28	1,07	20 158,12	0,19	99 784,16	495,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	323 634,21	2,89	257 702,22	2,41	65 931,99	25,58
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	6 559,52	0,06	4 731,26	0,04	1 828,26	34,41
Sur opération en capital			5 390,10	0,05	-5 390,10	-100,00
Dotations aux amortissements et aux prov.	373 475,43	3,34	202 476,19	1,90	170 999,24	84,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	379 934,95	3,40	212 597,55	1,99	167 337,40	78,66
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-56 200,74	-0,50	45 104,67	0,42	-101 305,41	-224,60
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALAIRES TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	9 064,00	0,08	326,00	0,00	8 738,00	3 680,37
TOTAL VIII	9 064,00	0,08	326,00	0,00	8 738,00	2 680,37
PRODUITS	16 641 087,01	148,79	15 649 651,97	146,53	991 435,04	6,34

G

Compte de résultat

ALTHEA REGROUPE

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES	16 295 240,45	145,70	15 593 420,41	146,00	701 820,04	4,50
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectées						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCEDENT OU DEFICIT	345 846,56	3,09	56 231,56	0,53	289 615,00	515,04

BILAN FINANCIER

ALTHEA REGROUPE

BIENS	2021	2022	2023	FINANCEMENTS	2021	2022	2023
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	29 349,96	34 422,92	21 655,84	Apports ou fonds associatifs	1 045 186,37	1 045 186,37	1 045 186,37
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes	2 295 579,94	2 303 789,97	2 311 304,57
- Terrains	1 670 631,80	1 670 631,80	2 232 937,80	Excédents affectés à l'investissement	5 252 653,36	5 252 653,36	5 252 653,36
- Constructions	22 528 908,88	24 387 317,28	24 945 127,58	Subventions d'investissements	2 375 863,08	2 278 291,75	2 115 145,39
- Installation, matériels et outillages techniques	2 707 625,32	2 947 918,56	2 987 918,78	Rés. de compensation charges d'amort.	729 410,55	536 061,54	637 472,96
- Autres immobilisations corporelles	3 498 641,66	3 682 964,24	3 576 937,54	Prov. pour renouvellement des immos.	5 277 915,67	5 452 814,71	5 598 142,96
Immobilisations en cours	1 397 550,31	131 029,08	634 992,33	Prov. rég. sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	2 211 492,95	2 216 858,29	2 159 974,18	Emprunts et dettes financières	5 395 224,07	4 514 510,16	4 270 951,12
Amortissements comptables excédentaires différés				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	13 610 106,05	14 239 653,43	14 912 611,11
Comptes de liaison investissement				- Installation, matériels et outillages techniques	2 457 172,66	2 411 774,76	2 520 210,86
				- Autres immobilisations corporelles	2 668 886,21	2 914 770,06	2 977 200,93
				Autres	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	34 043 810,60	35 138 182,17	36 858 444,02	TOTAL I	42 058 968,96	42 946 706,11	42 740 980,92
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (II-I)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	8 045 098,26	8 818 523,94	8 882 536,90
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaire	745 577,83	472 779,06	462 575,85	Excédents et provisions affectés à la couverture du BFR	645 381,81	645 381,81	645 381,81
Résultat déficitaire	203 585,56	172 746,26		Réserve de compensation des déficits	2 057 054,95	2 422 521,17	2 520 444,91
Droits acquis par les salariés non provisionnés	42 830,68	18 514,88	18 514,88	Résultat excédentaire	354 792,61	228 977,82	345 845,56
Autres				Report à nouveau excédentaire affecté à - réduction des charges d'exploitation - financement de mesures d'exploitation	638 842,66	136 947,52	116 312,54
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Provisions pour risques et charges	1 739 629,08	1 791 660,47	1 807 444,26
				Fonds dédiés	231 140,00	252 287,35	286 361,45
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
TOTAL IV	991 984,07	884 149,20	481 190,63	TOTAL III	6 438 841,11	6 438 888,08	6 721 791,57
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (IV-III)				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	1 877 947,94	1 822 940,28	1 240 601,04
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	12 717 236,49	11 728 888,25	11 622 187,96
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks	88 435,96	78 948,78	64 789,35	Avances reçues	8 421,14	18 264,66	13 131,10
Avances et acomptes versés	2 395,72	6 203,13	49 719,01	Fournisseurs d'exploitation	428 029,75	408 179,32	412 196,43
Organismes payeurs, usagers	312 476,57	297 890,35	279 817,99	Dettes sociales	789 030,18	908 440,41	864 266,46
Créances diverses d'exploitation	359 571,19	330 425,56	282 242,41	Dettes fiscales	203 655,58	213 815,65	225 341,38
Créances irrécouvrables en non-valeur				Dettes diverses d'exploitation	564,22	666,69	586,17
Charges constatées d'avance	84 692,06	96 861,03	91 309,27	Dépréciation des stocks et créances	35 599,50	30 042,95	9 770,95
Dépenses pour congés payés	143 619,83	51 548,42	95 320,47	Produits constatés d'avance	7 536,79	2 984,28	16 634,16
Autres	359 217,95	466 340,40	772 207,93	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
				Autres			
				Comptes de liaison exploitation			
TOTAL VI	1 360 410,18	1 328 107,87	1 634 628,43	TOTAL V	1 473 897,16	1 632 383,97	1 642 818,86
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)			81 807,75	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	123 488,87	264 288,30	
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement	11 105 799,95	9 548 474,27	9 493 876,06	Fournisseurs d'immobilisations	307 791,67	182 955,28	131 477,80
Disponibilités	2 073 328,10	2 664 637,85	1 738 980,74	Fonds des majeurs protégés			
Autres				Concours bancaires courants			
Comptes de liaison trésorerie				Ligne de trésorerie	30 614,01	37 780,80	70 848,77
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	13 179 128,05	12 213 112,13	11 232 856,74	TOTAL VII	338 405,68	220 736,08	202 326,57
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	12 840 722,37	11 992 376,05	11 030 530,17	TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	48 586 142,81	48 336 622,17	48 208 017,72	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	48 586 142,81	48 336 622,17	48 208 017,72

RÉCAPITULATIF DES CHARGES ET DES PRODUITS ANNÉE 2023

CHARGES			PRODUITS		
N° Compte	LIBELLÉ	Montant	N° Compte	LIBELLÉ	Montant
60	Achats	1 406 244	70	Produits	1 910 731
61	Services extérieurs	915 225	71	Production stockée	4 345
62	Autres services extérieurs	1 582 280	72	Production immobilisée	0
63	Impôts, taxes et versements assimilés	600 365	73	Dotations et produits de tarification	11 184 353
64	Charges de personnel	9 525 460	74	Subventions d'exploitation	199 787
65	Autres charges de gestion courante	658 750	75	Autres produits de gestion courante	2 736 081
66	Charges financières	87 323	76	Produits financiers	218 810
67	Charges exceptionnelles	6 359	77	Produits exceptionnels	203 692
68	Dot. aux amort. Et aux provisions	1 504 170	78	Reprise des amort. et provisions	160 859
69	Impôts sur les sociétés	9 064	79	Transferts de charges	22 429
TOTAL des charges de l'exercice		16 295 240	TOTAL des produits de l'exercice		16 641 087
Excédent d'exploitation		345 847	Déficit d'exploitation		
TOTAL GENERAL		16 641 087	TOTAL GENERAL		16 641 087

Immobilisations

ALTHEA REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	119 561.95		
Immobilisations incorporelles	119 561.95		
Terrains	1 670 631.80		562 208.00
Constructions sur sol propre	19 828 625.74		280 718.90
Constructions sur sol d'autrui	1 583 227.48		
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions	2 895 484.05		289 128.15
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 947 918.56		79 544.03
Install. générales, agenc. et aménag. divers	5 984.36		
Matériel de transport	1 775 328.36		122 532.87
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 846 650.18		41 548.52
Emballage récupérables et divers	55 041.34		
Immobilisations corporelles en cours	176 640.60		1 181 380.23
Avances et acomptes	14 388.48		4 988.00
Immobilisations corporelles	32 879 880.96		2 562 046.70
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	546 000.00		
Autres titres immobilisés	89 332.83		1 358.00
Prêts et autres immobilisations financières	1 800 525.36		1 488.74
Immobilisations financières	2 215 858.29		2 827.74
Total Général	35 215 301.20		2 564 874.44

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			119 561.95	
Immobilisations incorporelles			119 561.95	
Terrains			2 232 837.80	
Constructions sur sol propre			20 119 344.64	
Constructions sur sol d'autrui			1 583 227.48	
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions		2 036.75	3 282 555.45	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		39 643.81	2 987 818.78	
Install. générales, agenc. et aménag. divers			5 984.36	
Matériel de transport		160 888.32	1 737 172.91	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		9 438.80	1 878 758.90	
Emballage récupérables et divers			55 041.34	
Immobilisations corporelles en cours		552 404.98	815 815.85	
Avances et acomptes			19 376.48	
Immobilisations corporelles		764 213.66	34 677 714.00	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			546 000.00	
Autres titres immobilisés		5 043.52	65 647.41	
Prêts et autres immobilisations financières		53 768.33	1 548 226.77	
Immobilisations financières		58 811.85	2 159 874.18	
Total Général		823 025.51	36 957 150.13	

u

Amortissements

ALTHEA REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	85 139.03	12 567.08		97 706.11
Immobilisations incorporelles	85 139.03	12 567.08		97 706.11
Terrains	259 203.18	4 515.76		263 718.92
Constructions sur sol propre	10 825 200.12	478 980.16		11 104 180.28
Construction sur sol d'autrui	1 103 220.95	41 688.19		1 144 909.14
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 252 029.20	150 010.32	2 036.75	2 400 002.77
Installations techniques, matériel et outillage	2 411 774.76	147 465.53	39 029.41	2 520 210.88
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 842.09	1 192.87		3 034.96
Matériel de transport	1 407 240.79	142 493.37	160 688.32	1 389 045.84
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 457 324.50	89 697.78	8 855.50	1 538 166.78
Emballages récup et divers	45 362.68	1 590.67		46 953.35
Immobilisations corporelles	19 563 198.25	1 057 634.65	210 609.98	20 410 222.92
Total Général	19 648 337.28	1 070 201.73	210 609.98	20 507 929.03

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Total dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 567.08				
Immobilisations incorporelles	12 567.08				
Terrains	4 515.76				
Constructions sur sol propre	478 980.16				
Construction sur sol d'autrui	41 688.19				
Const. Inst. générales, agencements, aménagemen	150 010.32				
Installations techniques, matériel et outillage	147 465.53				
Autres Inst. générales, agencements, aménagemen	1 192.87				
Matériel de transport	142 493.37				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	89 697.78				
Emballages récup et divers	1 590.67				
Immobilisations corporelles	1 057 634.65				
Total Général	1 070 201.73				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

ALTHEA REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions grèvements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement	5 434 184.60	366 070.43	119 942.28	5 680 312.75
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires	17 830.11			17 830.11
Implantations étrangères avant 01/01/82				
Implantations étrangères après 01/01/82				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	2 481 524.47	7 405.00		2 488 929.47
Provisions réglementées	7 933 539.18	373 475.43	119 942.28	8 187 072.33
Provisions pour litiges	203 754.46			203 754.46
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	641 444.80	1 308.00	7 716.27	635 038.53
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	946 461.21	22 182.06		968 653.27
Provisions risques et charges	1 791 650.47	23 500.06	7 716.27	1 807 444.26
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	30 042.96	9 770.95	30 042.96	9 770.95
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	30 042.96	9 770.95	30 042.96	9 770.95
Total Général	9 755 242.61	406 746.44	157 701.51	10 004 287.54
Dotations et reprises d'exploitation		33 271.01	37 759.23	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		373 475.43	119 942.28	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

ALTHEA REGROUPE

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 386 666.68	53 333.33	1 333 333.35
Autres immobilisations financières	161 580.09	161 580.09	
Clients douteux ou litigieux	11 652.77	11 652.77	
Autres créances clients	533 723.83	532 923.83	800.00
Personnel et comptes rattachés	737.41	737.41	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 781.09	2 781.09	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	16 752.02	16 752.02	
Etat, autres impôts	421.00	421.00	
Etat, créances diverses	176 513.93	176 513.93	
Groupes et associés	285 000.00	285 000.00	
Débiteurs divers	330 932.62	330 932.62	
Charges constatées d'avance	91 309.27	91 309.27	
Total général	2 598 650.71	1 663 917.36	1 334 133.35
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	53 333.33		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	11 121.78	11 121.78		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	2 943 449.20	662 606.02	340 014.88	1 870 081.84
Emprunts et dettes financières divers	1 398 350.89	85 017.34	213 333.32	1 120 000.03
Fournisseurs et comptes rattachés	412 196.43	412 196.43		
Personnel et comptes rattachés	367 215.15	367 215.15		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	497 788.72	497 788.72		
Etat, impôt sur les bénéfices	9 064.00	9 064.00		
Etat, TVA	55 346.78	55 346.78		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	162 351.57	162 351.57		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 477.80	131 477.80		
Groupes et associés				
Autres Dettes	588.17	588.17		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	16 624.19	16 624.19		
Total général	6 005 574.46	2 391 397.53	553 348.20	2 990 181.87
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	70 628.78			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	227 784.52			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

ANNEXES AU 31/12/2023

Faits significatifs de l'exercice 2023 et autres informations

Cette quatrième année marque la fin des arrêts dérogatoires liés au Covid 19.

Le 15 juin 2023, les adhérents réunis en Assemblée Générale Extraordinaire ont :

- ◊ Validé le projet de transformation de l'association en fondation.
- ◊ Adopté les statuts de la future fondation et la composition de sa dotation.
- ◊ Désigné les membres du Collège des Fondateurs et des personnes qualifiées pressenties du Conseil d'Administration.
- ◊ Nommé deux administrateurs référents pour effectuer les démarches nécessaires et pouvoir apporter les modifications au projet de statuts qui pourraient être demandées par le Conseil d'Etat.
- ◊ Adopté la modification mineure d'articles des statuts de l'Association ALTHÉA pour une entrée en vigueur au 15/06/2023.

Durant l'année, le Conseil d'Administration a décidé de :

- ◊ Acquérir une parcelle de 17 208 m² situé aux Pechs.
- ◊ Autoriser la location à la SICA de l'abattoir de l'ESAT sur la base d'un bail précaire du 01/02/2023 au 31/12/2024.
- ◊ Autoriser le projet d'aménagement du bâtiment abattoir et VRD pour un montant de 1,100 M€ sans emprunt et la trésorerie mutualisée de l'Association.
- ◊ Autoriser à apporter à la SCI PROMÉTHÉE sur les fonds propres la somme supplémentaire de 150 000 € en compte courant d'associé pour financer les travaux relatifs à la réhabilitation des appartements et la rénovation de la maison.
- ◊ Autoriser la mise à disposition d'un terrain situé à Prats-de-Carlux pour l'implantation d'un verger en faveur de la biodiversité.
- ◊ Poursuivre l'étude de la reconstruction du Siège social sur le site des Pechs.
- ◊ Autoriser la construction sur les fonds associatifs d'un préau sportif couvert au profit de l'ensemble des établissements.
- ◊ Autoriser la réhabilitation et mise aux nouvelles normes des 44 logements de la Résidence de l'ETOILE.

A noter :

L'Association a obtenu l'agrément pour la création d'une auto-école sociale et solidaire.

ANNEXES AU 31/12/2023

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement ANC 2014-03 relatif au Plan Comptable général.
- Du règlement ANC 2018-06 du 05/12/2018 relatif aux personnes morales de droit privé sans but lucratif.
- De l'art R.314-81 du CASF pour les ESMS.
- Du règlement ANC 2019-04 du 08/11/2019 pour les ESMS.
- Du règlement ANC 2020-08 du 29/12/2020 portant homologation de règlement de l'autorité des normes comptables.
- Arrêté du 14/12/2022 relatif au plan comptable des ESMS.

A l'exception suivante : les comptes annuels des établissements et services, objets de votre approbation ont été regroupés sans élimination des opérations inter-établissements.

Changement de méthode de comptabilisation des produits financiers pour compenser la hausse du taux d'intérêt du prêt de la résidence des Pechs.

ANNEXES AU 31/12/2023

Principes, règles et méthodes comptables -suite-

Les méthodes d'évaluation utilisées sont les suivantes :

A. Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition des immobilisations au sens de la réglementation sont désormais inscrits en immobilisations lorsqu'ils répondent à la définition d'un actif. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur vénale d'un bien est inférieure à sa valeur nette comptable.

B. Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Construction	20 à 50 ans
Installations générales, agencements et aménagements	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	10 ans

C. Indemnités de Départ à la Retraite (IDR)

Les modalités de détermination de la provision d'indemnité de Départ à la Retraite (IDR) sont établies par l'Association qui a réévalué la provision à constituer au 31 décembre 2023 à partir des données salariales 2023.

Les hypothèses retenues sont :

- Age du départ à la retraite : 64 ans
- Départ à la retraite : A l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 55 %

Au 31 décembre 2023, le passif social s'élève à 361 523 €.

Indemnités de fin de carrière (I.F.C.) : la provision pour retraite au bilan au 31/12/2023 va au-delà des besoins à court terme.

D. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production.

ANNEXES AU 31/12/2023

Principes, règles et méthodes comptables -suite-

E. Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

F. Disponibilités et concours bancaires

Les positions des comptes des établissements font l'objet d'une convention de fusion de comptes avec le Siège sont appréhendées de manière globale.

Ainsi, pour un même compte d'un même établissement financier, au lieu d'indiquer le montant des sous comptes débiteurs à l'actif en disponibilités et le montant des sous comptes créditeurs au passif en concours bancaires, seule la position nette du compte est mentionnée (addition des soldes créditeurs et des soldes débiteurs et comptabilisation à l'actif si le solde est débiteur et au passif si le solde est créditeur).

G. Litiges

Dans le cadre de ses activités normales, l'Association ALTHÉA est concernée par diverses procédures judiciaires (litiges prud'homaux notamment).

L'Association constitue une provision chaque fois qu'elle a une obligation résultant d'un événement passé dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources pour l'Association.

La provision pour litiges représente un montant total de 203 754 € en 2023.

H. Compte épargne temps

La gestion des Comptes Epargnes Temps (CET) est externalisée. Elle est assurée par MALAKOFF HUMANIS et le Crédit Agricole Titres. La valorisation des comptes épargnes temps au 31/12/2023 s'élève à 502 693 €.

ANNEXES AU 31/12/2023

Autres informations et commentaires

A. Valeurs mobilières de placement :

La valeur liquidative des placements financiers à la date de clôture est supérieure à la valeur d'acquisition. De ce fait, aucune provision n'est constituée.

B. Charges et produits constatés d'avance :

Charges constatées d'avance	91 309,27
Produits constatés d'avance	16 624,19

C. Charges à payer :

Intérêts courus	70 848,77
Factures non parvenues	124 809,80
Personnel	-737,41
Organismes sociaux	390 429,07
Etat	165 518,55

D. Produits à recevoir :

Instances prix de journée et contribution	7 765,67
Organismes sociaux	2 781,09
Etat	162 402,53
Autres	20 397,33
Intérêts courus	193 876,00

E. Transferts de charges :

Les transferts de charges d'exploitation s'élèvent à 22 429,13 € et comprennent principalement les remboursements d'assurance.

F. Charges exceptionnelles :

Charges exceptionnelles	6 359,52
-------------------------	----------

G. Produits exceptionnels :

Produits exceptionnels	203 691,93
------------------------	------------

Il n'existe pas de corrélation entre le rythme de l'amortissement de l'immobilisation et le rythme de reprise de la subvention de l'atelier des PECHS dans l'établissement de l'IMPRO au 31/12/2023. Le cumul des amortissements au 31/12/2023 des immobilisations liées à cette subvention est de 333 779,27 € et le cumul de reprise de la subvention au 31/12/2023 est de 13 207,18 €.

ANNEXES AU 31/12/2023

H. Variation fonds associatifs :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Valeur patrimoine intégré	967 291,93			967 291,93
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 158,09			7 158,09
Fonds associatifs avec droit de reprise	70 736,35			70 736,35
Excédents affectés à l'investissement	5 252 653,36			5 252 653,36
Réserve de Trésorerie	467 657,31			467 657,31
Réserve de compensation	2 422 521,17	219 715,88	121 792,14	2 520 444,91
Réserve de compensation amortissement	636 061,54	1 411,44		637 472,98
Réserves pour projet associatif	1 000 000,00			1 000 000,00

I. Variation report à nouveau :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Report à nouveau créditeur	97 580,48			97 580,48
RAN affecté au finan. Mesures exploita. 2021	38 267,04		38 267,04	0,00
RAN affecté au finan. Mesures exploita. 2022	0,00	18 732,06		18 732,06
Résultat en attente d'affectation 2007 DEFIC	10 116,07			10 116,07
Dépenses abusives refusées art R.314-52	288 939,12			288 939,12
Dépenses pour congés payés	61 548,42	33 772,05		95 320,47
Autres droits acq. par les salar. non provi. 3° art R.314-45	18 614,88			18 614,88
Report à nouveau débiteur	173 723,87		10 203,41	163 520,46

J. Variation compte courant d'associés non rémunéré SCI PROMÉTHÉE :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Compte courant d'associé SCI PROMÉTHÉE	0,00	285 000,00		285 000,00

ANNEXES AU 31/12/2023

K. Variation subventions d'investissements :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Subvention d'équipement ETAT	1 537 469,16			1 537 469,16
Subvention d'équipement REGION	54 480,00			54 480,00
Subvention d'équipement DEPARTEMENT	105 777,00			105 777,00
Subvention d'équipement ORGANISMES PRIVES	10 379,40		3 111,40	7 268,00
Taxe d'apprentissage	445 456,60		14 230,25	431 226,35
Autres subventions d'équipement	61 789,26			61 789,26
Autres subventions d'investissement	1 374 550,73			1 374 550,73
Autres subventions d'investissement PECHS	643 500,00			643 500,00
SUBV. INSCR. au compte de résultat ETAT	632 242,67	69 048,69		701 291,36
SUBV. INSCR. au compte de résultat REGION	30 182,85	2 179,20		32 362,05
SUBV. INSCR. au compte de résultat DEPART	58 529,94	4 231,08		62 761,02
Taxe d'apprentissage	32 585,11		9 562,64	23 022,47
Subv. Insc. Etat	52 747,17	3 533,49		56 280,66
SUBV. INSCR. au compte de résultat	1 148 832,66	76 363,93		1 225 196,59

L. Variation fonds dédiés :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds dédiés à l'exploitation	49 749,41			49 749,41
Fonds dédiés ETOILE	140 390,59			140 390,59
Fonds dédiés RESIDENCE DES PECHS	61 000,00			61 000,00
Fonds dédiés RHAJ	11 157,30	24 064,19		35 221,49
TOTAL	262 297,30	24 064,19	0,00	286 361,49

M. Ventilation du chiffre d'affaires :

Vente de produit finis	215 873,92
Prestations de services	1 213 790,74
Autres produits	481 066,37
Produits de la tarification	11 184 352,69

ANNEXES AU 31/12/2023

Un plan comptable pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux : architecture de la réglementation comptable pour les ESMS gérés par des « OBSL »

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a aucune incidence sur le résultat comptable de l'association, mais a pour but de donner une image fidèle des activités de celle-ci.

Vous trouverez ci-dessous la valorisation en Euros du temps de bénévolat concernant les administrateurs de l'Association ALTHÉA en se basant sur :

- Méthode de valorisation : 16,32 € SMIC chargé
- 0,50 € du kilomètre

Année 2023	Temps passés	Nombre de kms	Valorisation
Instances statutaires : Assemblée Générale, Conseil d'Administration, Bureau	153 heures	3 143 kms	1 675,73 €
Hors instances statutaires : Commissions Ressources Humaines, Ethique et Bien-être, Conseil de la Vie Sociale, Commission Ressources Humaines, réunion de travail, participation réunions partenaires, etc...	32 heures	680 kms	362,03 €

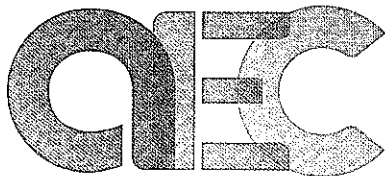
ANNEXES AU 31/12/2023

Effectif par catégorie socio-professionnelle

Catégorie Socio-Professionnelle	Nb*	ETP*
Administration / Gestion	20	19,05
Direction / Encadrement	15	14,00
Educatif, Pédagogique et social	109	107,16
Médical	2	0,58
Paramédical	4	3,21
Psychologue	4	3,30
Services généraux	26	25,03
TOTAL GENERAL	180	172,33

* Effectif présent au 31/12/2023, tous établissements confondus.

Au 31/12/2023, aux 180 salariés Althéa se rajoutent 12 salariés en mise à disposition par DMS24. Au cours de l'année 2023 nous avons eu 40 mises à disposition, parmi lesquelles 14 professionnels DMS ont été embauchés en CDI par Althéa au cours de l'année.



CONSEILS & COMPTABILITÉ

DIRECTION GÉNÉRALE

03 JUIN 2024

ASSOCIATION ALTHÉA

ASSOCIATION ALTHEA

Association sans but lucratif
30 Rue Jean Leclaire
24200 SARLAT

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



SARL AUDIT ET CONSEILS

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aeccompta.com 🌐 www.aeccompta.com

SIEGE SOCIAL

27 Impasse Jean Secré
24200 SARLAT

ANTENNE DE PERIGUEUX

475 boulevard des Sapeurs
Crc@vallee Nord
24660 COULOUNIEUX-CHAMBERS

AUTRES ANTENNES

CHOLET
GREYSSE



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITE

SARL au capital de 100 000 euros inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Nouvelle-Aquitaine

RCS Bergerac 442 075 610 - APE: 6920 Z - FR 65 442 075 610