

AUDIT EUREX

Société de
Commissaires aux
Comptes inscrite sur
la liste nationale des
Commissaires aux
Comptes rattachée à la
CRCC Dauphiné Savoie

ASSOCIATION DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT**PUBLIC SAVOIE MONT BLANC 73-74****« LES PEP SMB »****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2023

1 Allée Paul Patouraux

74940 ANNECY-LE-VIEUX

RCS ANNECY 325 518 140

Ce rapport contient 27 pages

AUDIT EUREX

SARL au capital de 8.000 euros - Siren n° 433 396 496 00021 RC Thonon - TVA FR 45 433 396 496 - Code Naf 6920 Z
Siège Social : Technosite Altéa - 196 rue Georges Charpak - 74100 Juvigny
Tél : 04 26 69 75 87 - E.mail : audit.annemasse@eurex.fr - www.eurex.fr

Bureau secondaire : 3 rue du Champ de la Vigne - CS 40074 - 74603 Seynod Cedex - Tél : 04 50 69 79 79

ASSOCIATION LES PEP SMB

1 Allée Paul Patouraux

74000 ANNECY-LE-VIEUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association des Pupilles de l'enseignement Public Savoie Mont-Blanc 73-74,

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 des Pupilles de l'Enseignement Public Savoie Mont-Blanc 73-74 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels : « un traité de fusion a été signé le 13 Décembre 2022 avec l'association ADPEP 73. Cette fusion prend effet au 1^{er} Janvier 2023 ».

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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'observations 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 aux membres de l'Assemblée Générale.

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.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.

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

Fait à Seynod, le 17 Mai 2024

AUDIT-EUREX

Signé électroniquement le 17/05/2024 par
Philippe Julita

 **EUREX**
Philippe JULITA

Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | 60 227 | 33 131 | 27 096 | 29 882 |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 40 157 | 35 094 | 5 063 | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 1 325 | | 1 325 | 7 917 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 4 998 422 | 2 495 988 | 2 502 434 | 2 690 340 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 308 711 | 279 660 | 29 051 | 24 155 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 928 640 | 1 985 623 | 943 017 | 965 282 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 314 501 | | 314 501 | 311 390 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 36 965 | | 36 965 | 11 500 |
| TOTAL I | 8 688 947 | 4 829 496 | 3 859 451 | 4 040 465 |
| Comptes de liaison | | | | |
| II | | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 74 138 | | 74 138 | 45 142 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 214 753 | | 214 753 | 37 612 |
| Valeurs mobilières de placement | 66 590 | | 66 590 | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 4 333 013 | | 4 333 013 | 3 967 033 |
| Charges constatées d'avance | 21 843 | | 21 843 | 21 028 |
| TOTAL III | 4 710 338 | | 4 710 338 | 4 070 814 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| IV | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| V | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | |
| VI | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 13 399 285 | 4 829 496 | 8 569 789 | 8 111 279 |

Bilan Passif

| Bilan Passif | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 962 755 | 942 459 |
| Fonds propres complémentaires | 241 835 | 22 063 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| - dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 1 242 989 | 1 041 288 |
| Autres réserves | 458 410 | 458 410 |
| Report à nouveau | -46 816 | -152 743 |
| - dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 136 199 | 339 104 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | |
| Situation nette | 2 995 372 | 2 650 582 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 36 018 | 36 173 |
| Provisions règlementées | 323 152 | 334 212 |
| TOTAL I | 3 354 541 | 3 020 967 |
| Comptes de liaison | | |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 2 406 815 | 2 205 903 |
| TOTAL III | 2 406 815 | 2 205 903 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | 11 906 | |
| Provisions pour charges | 313 049 | 258 326 |
| TOTAL IV | 324 955 | 258 326 |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 593 175 | 1 748 956 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 183 931 | 258 162 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 701 564 | 612 679 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 4 809 | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | 6 287 |
| TOTAL V | 2 483 479 | 2 626 084 |
| Écarts de conversion passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 8 569 789 | 8 111 279 |

Compte de résultat

| Compte de résultat | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 39 419 | 720 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | | |
| Ventes de prestations de services | 187 974 | 29 860 |
| - dont parrainages | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics | 6 466 469 | 5 815 333 |
| - dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales | 6 466 469 | 5 815 333 |
| Subventions d'exploitation | 661 916 | 487 674 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | 4 767 | 1 031 |
| Mécénats | 450 | 500 |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | 24 730 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 43 890 | 42 472 |
| Utilisations des fonds dédiés | 239 424 | 236 409 |
| Autres produits | 7 430 | 12 993 |
| TOTAL I | 7 651 739 | 6 651 722 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 1 419 927 | 1 163 646 |
| Aides financières | 21 117 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 384 410 | 299 636 |
| Salaires et traitements | 3 509 016 | 2 855 579 |
| Charges sociales | 1 262 755 | 1 098 860 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 391 341 | 325 525 |
| Dotations aux provisions | 87 607 | 122 096 |
| Reports en fonds dédiés | 440 336 | 394 459 |
| Autres charges | 703 | 8 658 |
| TOTAL II | 7 517 212 | 6 268 458 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 134 527 | 383 264 |

Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 20 798 | 2 483 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 13 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 20 798 | 2 496 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 24 965 | 27 730 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 24 965 | 27 730 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | -4 167 | -25 234 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 130 360 | 358 030 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 4 027 | 1 939 |
| Sur opérations en capital | 1 101 | 1 829 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 22 241 | |
| TOTAL V | 27 369 | 3 768 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 5 529 | 22 693 |
| Sur opérations en capital | 11 476 | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | 17 005 | 22 693 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 10 364 | -18 926 |
| Participation des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| | 4 525 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 7 699 905 | 6 657 986 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 7 563 707 | 6 318 881 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges) | 136 199 | 339 104 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée | 6 466 469 | 5 815 333 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 8 569 789 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 136 199 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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

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

Faits caractéristiques

Un traité de fusion a été signé le 13/12/2022 avec l'association ADPEP 73. Cette fusion prend effet au 1er janvier 2023.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 1 à 3 ans, |
| • Constructions | 18 ans, |
| • Agencements et aménagements | 3 à 20 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 10 ans, |
| • Mobilier | 5 à 20 ans, |
| • Matériels et outillages | 3 à 15 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31/12/2023, aucune dépréciation n'a été constatée.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges ont été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 324 954.97 euros dont 224 075.31 euros au titre des engagements retraite.

Les dotations de l'exercice s'élèvent à 87 606.65 euros et les reprises à 36 193.41 euros.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- Données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- Taux d'actualisation retenu à 1%

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 224 075 euros soit une augmentation de 13 337 euros par rapport à 2022.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 2 406 815€.

Emprunts

Aucun emprunt n'a été souscrit au cours de l'exercice.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2023 est de 1 590 052 euros.

Contributions volontaires en nature

Les interventions des bénévoles représentent 1 522 heures et sont valorisées à 76 100€.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à xx euros.

Aucun bénévole n'est rémunéré.

Etat des immobilisations

| CADRE A | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------|
| | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | 60 227 | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 44 050 | | 9 456 |
| TOTAL | 104 277 | | 9 456 |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | 4 988 249 | | 10 173 |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | 127 648 | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | 368 973 | | 15 181 |
| - Générales, agencements et aménagements divers | 2 007 614 | | 19 923 |
| Matériel : | | | |
| - De transport | 407 673 | | 25 000 |
| - De bureau et informatique, mobilier | 591 422 | | 110 058 |
| Emballages récupérables et divers | 155 655 | | 3 021 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 8 647 235 | | 183 356 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | 311 390 | | 3 111 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 11 500 | | 26 420 |
| TOTAL | 322 890 | | 29 531 |
| TOTAL GENERAL | 9 074 401 | | 222 343 |
| CADRE B | Diminutions | | Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. |
| | Virement | Cession | Valeur d'origine des immos en fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | 60 227 |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 7 917 | 4 107 | 41 482 |
| TOTAL | 7 917 | 4 107 | 101 708 |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | 4 998 422 |
| - Gales, agencts et aménagt. const. | | 127 648 | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | 75 443 | 308 711 |
| - Gales, agencts et aménagt. divers | -7 917 | 121 758 | 1 913 696 |
| - De transport | | 16 192 | 416 482 |
| Matériel : | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | | 159 554 | 541 926 |
| Emballages récupérables et divers | | 102 140 | 56 536 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | -7 917 | 602 734 | 8 235 773 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | 314 501 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 955 | 36 965 |
| TOTAL | | 955 | 351 466 |
| TOTAL GENERAL | | 607 797 | 8 688 947 |

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement | 30 345 | 2 785 | | 33 131 |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 36 133 | 2 640 | 3 679 | 35 094 |
| TOTAL | 66 478 | 5 425 | 3 679 | 68 224 |
| Terrains | | | | |
| Constructions - Sur sol propre | | | | |
| : - Sur sol d'autrui | 2 308 131 | 187 857 | | 2 495 988 |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 117 426 | | 117 426 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 344 818 | 9 342 | 74 500 | 279 660 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 1 204 495 | 106 223 | 99 824 | 1 210 894 |
| Matériel de transport | 360 080 | 26 067 | 16 191 | 369 956 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 462 236 | 46 086 | 152 969 | 355 352 |
| Emballages récupérables et divers | 170 271 | 9 075 | 129 925 | 49 421 |
| TOTAL | 4 967 458 | 384 650 | 590 836 | 4 761 271 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 5 033 936 | 390 075 | 594 515 | 4 829 496 |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations | | | | Reprises | | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et dvp. | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorp. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions - Sur sol propre | | | | | | | |
| : - Sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. | | | | | | | |
| Inst. tech. mat. et outil. indus. | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Mat. de bureau et info. mob. | | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acq. de titres de particip. | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |

| DOTATIONS NON VENTILÉES | REPRISES NON VENTILÉES | TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augment. Dot. exercice aux amort. Montant net en fin d'exercice |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | |
| Primes de remboursement des obligations | | |

Etat des provisions et dépréciations

| | | Montant début exercice | Augmentatio Dotations ex. | Diminutions : reprises ex. Utilisées | Non utilisées | Montant à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| Provisions réglementées | | | | | | |
| Provisions pour investissements | | 5 000 | | | | 5 000 |
| Provisions relatives aux stocks | | | | | | |
| Provisions relatives aux éléments d'actif | | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | 329 212 | 102 822 | 47 253 | | 318 152 |
| TOTAL I | | 334 212 | 102 822 | 47 253 | | 323 152 |
| Provisions pour risques et charges | | | | | | |
| Provisions pour risques | - litiges | | | | | |
| | - amendes et pénalités | | | | | |
| | - pertes de change | | | | | |
| | - risque d'emploi | | | | | |
| | - autres | | 11 906 | | | 11 906 |
| Provisions pour charges sur legs ou donations | | | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | 210 738 | 49 530 | 36 193 | | 224 075 |
| Provisions pour impôts | | | | | | |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | 33 757 | | | | 33 757 |
| Autres provisions pour risques et charges | | 13 831 | 41 386 | | | 55 217 |
| TOTAL II | | 258 326 | 102 822 | 36 193 | | 324 955 |
| Provisions pour dépréciations | | | | | | |
| Immobilisations | - incorporelles | | | | | |
| | - corporelles | | | | | |
| | - Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | | |
| | - Titres de participation | | | | | |
| - autres immobilisations financières | | | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | | | |
| Sur comptes clients | | | | | | |
| Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées | | | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| Autres dépréciations | | | | | | |
| Total III | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | 592 538 | 205 644 | 83 446 | | 648 107 |
| Dont dotations et reprises : | - d'exploitation | | 102 822 | 47 253 | | |
| | - financières | | | | | |
| | - exceptionnelles | | | | | |

Etat des créances

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 36 965 | | 36 965 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 74 138 | 74 138 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 4 657 | 4 657 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 210 096 | 210 096 | |
| Charges constatées d'avance | 21 843 | 21 843 | |
| TOTAL | 347 700 | 310 735 | 36 965 |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | 1 593 175 | 159 377 | 611 324 | 822 474 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 183 931 | 183 931 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 266 086 | 266 086 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 368 804 | 368 804 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 4 525 | 4 525 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 62 148 | 62 148 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 4 809 | 4 809 | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 2 483 479 | 1 049 681 | 611 324 | 822 474 |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 155 335

Commentaire

Variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 964 522 | 20 296 | 219 771 | | 1 204 589 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 1 499 698 | 212 881 | | 11 181 | 1 701 399 |
| - Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | | | | |
| Report à nouveau | -152 743 | 105 927 | | | -46 816 |
| - Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 339 104 | -339 105 | 136 199 | | 136 199 |
| Situation nette | 2 650 582 | -1 | 355 970 | 11 181 | 2 995 372 |
| - Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 36 173 | | 946 | 1 101 | 36 018 |
| Provisions règlementées | 334 212 | | | 11 060 | 323 152 |
| TOTAL | 3 020 967 | -1 | 356 916 | 23 342 | 3 354 541 |

Tableau de Mouvements des Subventions d'Investissement ou classées en fonds associatifs

| NATURE DES SUBVENTIONS | Affectation | Montant à l'origine | Rapport au résultat de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| AFFECTES A DES BIENS RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE | | | | |

TOTAL

| NATURE DES SUBVENTIONS | Affectation | Montant à l'origine | Rapport au résultat de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION | | | | |
| Subvention SESSAD / vélos | | 2 002 | | |
| Taxe apprentissage | 946 | 45 394 | 1 101 | 36 018 |
| Autres subventions | | 10 409 | | |
| TOTAL | 946 | 57 805 | 1 101 | 36 018 |

Ventilation du résultat de l'exercice

| Ventilation du résultat de l'exercice | Montant |
|---------------------------------------|---------|
| HENRI WALLON | 17 206 |
| IMP NOTRE DAME DU SOURIRE yc UEMA | 41 820 |
| SAAAIS yc PCPE et EMAS | 23 256 |
| SESSAD LE RELAIS | -3 775 |
| SESSAD NOTRE DAME DU SOURIRE | 4 805 |
| ULIS | |
| Association | 10 994 |
| Communauté 360 | 50 487 |
| PEP 73 | -22 706 |
| SAJD | 14 113 |
| PRH DINA | |

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

| Nature des engagements donnés | Montant en Euros |
|-----------------------------------|------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Aval et cautions | |
| Crédit-bail mobilier | |
| Crédit-bail immobilier | |
| Autres engagements | |
| Engagements de départ en retraite | |

TOTAL

Prêt n°108594C = nantissement de CIF enregistré pour un montant de 125.004,25€
 Prêt n°108928C = nantissement de CIF enregistré pour un montant de 50.004,75€
 Prêt n°145883C = nantissement de CIF enregistré pour un montant de 127.002€

ENGAGEMENTS RECUS :

| Nature des engagements reçus | Montant en Euros |
|------------------------------|------------------|
| Abandon de créances | |

TOTAL

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 3 124 | 3 569 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 41 773 | 50 250 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 364 020 | 312 307 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | 408 917 | 366 127 |

Commentaire

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres | 184 034 | 3 969 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 184 034 | 3 969 |

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Produits : | - D'exploitation | | 6 287 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | | 6 287 |
| Commentaire | | | |

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Charges : | - D'exploitation | 21 843 | 21 028 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 21 843 | 21 028 |
| Commentaire | | | |

Variation des fonds dédiés - Ressources liées à la générosité du public

| Ressources liées à la générosité du public | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice | |
|--------------------------------------------|-----------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont rembours. | | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| | 403 | | | | | 403 | |
| TOTAL | 403 | | | | | 403 | |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | | À la clôture de l'exercice | |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont rembours. | Transferts (1) | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| Fonds dédiés PPI | 53 476 | | | | | 53 476 | |
| CNR 2019 - bâtiment | 681 145 | | 26 909 | | | 654 236 | |
| CNR 2019 - signalétique | 49 000 | | | | | 49 000 | |
| CNR 2019 - City Stade | 75 075 | | 7 700 | | | 67 375 | |
| CNR 2019 - mobilier/cuisine | 75 000 | | | | | 75 000 | |
| CNR 2020 - chaudière | 64 430 | | 2 168 | | | 62 262 | |
| CNR 2020 - situation critique | 2 207 | | | | | 2 207 | |
| CNR 2020 - gratification stagi | 4 792 | | 1 276 | | | 3 516 | |
| CNR 2021 - Test covid | 7 075 | | | | | 7 075 | |
| CNR 2021 - gratification stagi | 12 640 | | | | | 12 640 | |
| CNR 2021 - Analyse pratique | 1 893 | | 1 893 | | | | |
| CNR 2021 - Poste ME activité | 23 506 | | 23 506 | | | | |
| CNR 2021 - PAG | 125 887 | | 73 865 | | | 52 022 | |
| CNR situation critique | 251 210 | | 63 953 | | | 187 257 | |
| CNR - financement SEGU | 52 932 | 47 858 | 3 839 | | | 96 951 | |
| CNR 2021 - situation critique | 10 070 | | | | | 10 070 | |
| CNR Extension Non Importar | 54 332 | | | | | 54 332 | |
| CNR UEMA | 32 900 | 30 586 | | | | 63 486 | |
| CNR 2023 - Espace snoezelen | | 12 615 | | | | 12 615 | |
| CNR 2023 - Soutien à l'invest | | 6 000 | | | | 6 000 | |
| TOTAL | 1 577 570 | 442 228 | 205 109 | | | 1 814 689 | |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | | À la clôture de l'exercice | |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont rembours. | Transferts (1) | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| CNR 2023 - Mat info vidéo cc | | 2 713 | | | | 2 713 | |
| CNR 2023 - adaptation locau | | 6 056 | | | | 6 056 | |
| CNR 2023 ct apprentissage M | | 21 400 | | | | 21 400 | |
| CNR 2023 - Promotion pratiq | | 5 000 | | | | 5 000 | |
| CNR 2023 - Situation critique | | 200 000 | | | | 200 000 | |
| ARS - C360 | | 110 000 | | | | 110 000 | |
| TOTAL | 1 577 570 | 442 228 | 205 109 | | | 1 814 689 | |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds dédiés - Contributions financières d'autres organismes

| Contributions financières d'autres organismes | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice | |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont rembours. | | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| OETH | 1 317 | | | | | 1 317 | 1 317 |
| Fusion association | 3 686 | | 3 300 | | | 386 | |
| Formation | 34 264 | | 8 144 | | | 26 120 | |
| Evaluation externe/interne | 18 856 | | | | | 18 856 | |
| Médical | 27 630 | | | | | 27 630 | |
| Dossier unique usagers | 1 995 | | | | | 1 995 | 1 995 |
| Stagiaire | 5 730 | | | | | 5 730 | |
| Travaux accessibilités | 1 650 | | | | | 1 650 | 1 650 |
| Groupe Entraide Mutuelle | 16 013 | | 15 343 | | | 670 | |
| Analyse Pratique Pro | 1 237 | | 1 237 | | | | |
| Salle restauration | 52 000 | | | | | 52 000 | 52 000 |
| CAE / contrat avenir | 41 474 | | | | | 41 474 | 41 474 |
| Mutuelle | 6 761 | | | | | 6 761 | 6 761 |
| Paramédical | 16 568 | | | | | 16 568 | 16 568 |
| Services généraux | 16 332 | | | | | 16 332 | 16 332 |
| Transcriptrice | 21 104 | | | | | 21 104 | 21 104 |
| CITS | 110 689 | | | | | 110 689 | 110 689 |
| GII - places supplémentaires | 4 318 | | | | | 4 318 | 4 318 |
| Orthophoniste | 19 755 | | | | | 19 755 | 19 755 |
| Educatif et social | 24 557 | | | | | 24 557 | 24 557 |
| TOTAL | 627 931 | | 36 208 | | | 591 723 | 439 593 |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds dédiés - Contributions financières d'autres organismes

| Contributions financières d'autres organismes | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice | |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont rembours. | | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| CPOM | 32 052 | | | | | 32 052 | 32 052 |
| Coordinateurs parcours | 15 207 | | | | | 15 207 | 15 207 |
| CNR 2019 - dépenses exploit | 62 024 | | 2 834 | | | 59 190 | |
| Equipe Mobile | 73 814 | | | | | 73 814 | 73 814 |
| PRH DINA | 18 898 | | 5 350 | | | 13 548 | |
| TOTAL | 627 931 | | 36 208 | | | 591 723 | 439 593 |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts