

CaPASSCité
70 rue Douy Delcupe
93100 – Montreuil
SIREN : 828 519 249
APE : 9499Z

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

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

CaPASSCité
70 rue Douy Delcupe
93100 – Montreuil
SIREN : 828 519 249
APE : 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 13 décembre 2023 dans le cadre de l'article L.821-5 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CaPASSCité, 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 01 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 suivants exposés dans les notes suivantes de l'annexe des comptes :

- partie 3.2 « changement de méthode comptable et de présentation » concernant le changement de présentation des comptes 2023 pour se conformer aux règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04.
- partie 4.15 « Correction d'erreurs antérieures » concernant les modifications apportées sur les comptes de fonds propres.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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 le 20 novembre 2024.

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

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

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

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

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

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

Fait à Fontenay sous-bois, le 28 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES

Cécile LE BAGOUSSE
Commissaire aux Comptes

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de
Cécile LE BAGOUSSE
(+33620298762)
Date : 28/11/2024 12:19:30
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
129547

Nathalie GRONDIN
Directrice de mission, Associée

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de
Nathalie GRONDIN
(n.grondin@jegardcreatis.com)
Date : 28/11/2024 12:22:14
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par email :
148267



COMPTES ANNUELS



Actif

Au	31/12/2023	31/12/2022
Durée	12 mois	12 mois

Brut	Amort.& Prov	Net	Net
------	--------------	-----	-----

ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels	10 900	7 073	3 827	1 861	
Immobilisations corporelles					
Matériel médical	3 344	912	2 432	0	
Agencements	35 735	23 641	12 094	15 063	
Matériel de bureau, informatique et mobilier	97 222	79 592	17 630	22 660	
Immobilisations financières					
Prêts	-	-	-	-	
Autres immob. Financières	8 264	-	8 264	7 953	
TOTAL (I)	155 465	111 219	44 246	47 537	
ACTIF CIRCULANT					
Créances exploitation					
	20 680		20 680	199 656	
Autres créances					
Produits à recevoir	5 088		5 088	1 629	
	28 578	0	28 578		
Trésorerie					
Valeurs mobilières de placement	-		-	-	
Disponibilités	577 901		577 901	430 512	
Comptes régularisation actif					
Charg.constatées d'avance	556		556	1 948	
TOTAL (II)	632 803		632 803	633 744	
TOTAL GENERAL (I-II)		788 268	111 219	677 049	681 281

Passif

FONDS PROPRES	2023	2022
Fonds propres sans droit de reprise		
Apport	60 000	60 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Autres fonds propres		
Ecart de réévaluation		
Réserves	87 132	161 212
Dont réserves des activités sociales et médico-social	87 132	161 212
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	-	77 847
Réserve de trésorerie	-	-
Réserve de compensation des déficits et charge	87 132	83 365
<i>Dont autres réserves</i>		
Report à nouveau	205 224	129 762
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et</i>	227 167	-
Excédent ou déficit de l'exercice	117 637	93 621
Situation nette (sous-total)	469 993	444 595
Subventions d'investissement	-	38 915
Provisions réglementées	-	-
Total I	469 993	405 680
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	47 550	126 956
Total II	47 550	126 956
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		10 000
Total III	-	10 000
DETTES	Montant	Montant
Emprunts et dettes auprès établ. Crédit	-	-
Fournisseurs		
Fournisseurs	4 662	7 283
Fournisseurs : Fact.non parvenues	40 679	-
	45 341	7 283
Dettes fiscales et sociales	114 165	119 842
Charges à payer	-	-
	-	11 520
Produits constatés d'avance	-	-
TOTAL GENERAL :	677 049	681 281

Compte de résultat	Exercice	Exercice
	2 023	2 022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	-	169
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales</i>	-	169
Ventes de prestations de services		415 085
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales</i>	-	415 085
Concours publics et subventions d'exploitation	939 222	645 310
<i>Dont contributions financières des autorités de tutelle sociales et médico-sociales</i>	939 222	645 310
Ressources liés à la générosité du public		
Dons manuels	-	-
Legs, donations et assurances-vis	-	-
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et	19 324	23 624
Utilisation des fonds dédiés	115 324	-
Autres produits	215	-
<i>Dont complément de rémunération TH</i>	-	-
<i>Dont Quote-part de résultat sur opérations faites</i>	-	-
Total I	1 074 085	1 084 188
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	2
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	193 207	188 571
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	48 070	45 902
Salaires et traitements	488 318	484 549
Charges sociales	229 518	238 495
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 804	40 823
Dotations aux provisions	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	192	2 426
Total II	980 109	1 000 763
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	93 976	83 426

Compte de résultat	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	10 012	1 785
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de		
Total III	10 012	1 785
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et a	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
Autres charges financières	0	0
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	10 012	1 785
3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	103 988	85 211
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 000	3 204
Sur opérations en capital	16 783	17 389
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de	0	0
Total V	18 783	20 593
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 396	182
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et a	0	12 000
Total VI	3 396	12 182
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	15 387	8 411
Impôts sur les bénéfices	1 738	0
Total des produits (I+III+V+IX+VI+VII)	1 102 880	1 106 566
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	985 243	1 012 945
EXCEDENT OU DEFICIT	117 637	93 621
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et m</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

ANNEXE DES COMPTES AGREGES de CA PASS CITE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 677 049 €

et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat excédentaire de 117 637 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS POUR L'ELABORATION DES COMPTES

1- Présentation de L'association :

1-1- L'objet social de l'association

L'association CaPASSCité a été fondée en 2016 par le Dr Géraldine Talbot, directrice déléguée de l'association Réseau PASS et le Dr Pierre Polomeni, chef de service du pôle addictologie des hôpitaux Jean Verdier, René Muret et d'Avicenne.

Cette association a repris en 2018 l'intégralité de la gestion de l'activité addictologique de l'association Réseau PASS en maintenant sa spécificité de référence institutionnelle à la pensée systémique et ses professionnels formés en addictologie.

C'est aujourd'hui près de 30 ans d'expériences capitalisées en matière d'alcoologie, d'addictologie et d'accompagnement médico-psycho-social de publics en grandes souffrances individuelles, familiales, psychologiques et sociales

L'association CaPASSCité, pour faire face à la complexité de la lutte contre l'exclusion et les troubles addictifs, s'appuie sur le modèle de la pensée systémique. Notre approche thérapeutique fait preuve d'une adaptabilité constante afin de personnaliser le projet de chacun par des principes d'intervention globales.

L'association CaPASSCité place au centre de son action l'être humain, son entourage et son désir de modifier son projet de vie pour recouvrir des droits citoyens visant son épanouissement social, affectif, familial et professionnel afin de sortir de la spirale de la dépendance et de la marginalisation sociale.

1-2- Le périmètre de l'association

L'association gère 2 CSAPA, l'un à Montreuil (93) et l'autre à Garges-Les-Gonnesse (95). Les 2 CSAPA dépendent de la supervision de l'ARS.

L'association gère également l'appliquatif mobile OZ ENSEMBLE.

1-3- Les moyens mis en œuvre par l'association

Conformément à son objet social, l'association est en quête de toutes les ressources utiles à la réalisation de ses missions notamment par :

- ❖ Les produits de tarifications des établissements ESSMS à travers la dotation globale de financement,
- ❖ Les subventions d'exploitation et ou d'investissement,
- ❖ Les cotisations de ses adhérents
- ❖ Les dons
- ❖ La mise en place de partenariats publics et privés ;
- ❖ La réalisation de tout type d'investissement de nature à développer l'action de l'association ;
- ❖ La gestion rigoureuse des fonds versés par le public.

2- Evénements importants de l'exercice

Il n'est pas à noter d'événement notable sur l'exercice 2023.

3- Principes comptables généraux

3.1 - Principes Comptables :

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.
- Les coûts historiques

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du Plan Comptable des Associations et Fondations en application du règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014, du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 et du règlement ANC N° 2019-04 du 8 novembre 2019.

3.2 – Changement de méthode comptables et de présentation

Un changement de méthode comptable a eu lieu et la présentation des états financiers a été modifiée en 2023 pour se conformer aux règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04. Les comptes 2022 et antérieurs n'étaient pas présentés conformément aux règlements applicables. L'impact des corrections d'erreurs est présenté dans l'annexe.

La méthode de calcul de la provision congés payés a été modifiée en 2023 pour prendre en compte l'intégralité des jours de congés payés acquis et non pris.

3.3 - Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.4 - Organisation comptable

CA PASS CITE présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » : Association + structures médico-sociales + Actions médico-sociales.

3.5 - Comptes de liaison

Les flux entre chaque comptabilité sont enregistrés au moyen de comptes de liaison.
Au 31 décembre 2023, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers agrégés l'association.

3.6 - Détermination du résultat

Le résultat comptable de l'association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des activités en propre : l'activité en propre comprend toutes les opérations liées à l'animation du projet associatif,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur.

Tous les établissements et services sont sous contrôle des autorités de tarification qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R 314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable : ce résultat respecte les principes et règles comptables en vigueur. Ceci correspond au résultat soumis à la certification des Commissaires aux Comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.
- Le résultat effectif : correspond au « résultat comptable » auquel est ajouté les reprises et affectations des résultats antérieurs ainsi que les dépenses non opposables aux tiers.

3.7 - Evénements postérieurs

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler après la clôture jusqu'à l'arrêté des comptes par le Conseil d'administration.

4- Principes comptables spécifiques

4.1 - Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode de vie linéaire en fonction de la durée de vie prévu des biens.

▪ Agencements, installations	5 à 30 ans
▪ Matériel et outillage	5 à 10 ans
▪ Matériel, mobilier de bureau, informatique	3 à 10 ans
▪ Autres	3 à 10 ans

Les résultats de chaque établissement découlent des calculs d'amortissements suivant l'instruction budgétaire M22 bis.

4.2 - Créances et dettes

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

4.3 - Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur est constituée par le coût hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

4.4 - Opérations faites en commun

Les refacturations d'opérations internes ont été neutralisées dans les comptes annuels.

Le reliquat des opérations faites en commun est positionné dans les rubriques « Autres produits » et « Autres charges » du compte de résultat, au niveau de la ligne « Quote-part de résultat sur opérations faites en commun ».

4.5 - Provisions réglementées

Les provisions réglementées correspondent aux postes suivants :

- Réserve de trésorerie attribuée sous forme de majoration de prix de journée ou de dotation au fonds de roulement (art. 4 du décret du 29 décembre 1959, art. 9 du décret du 11 août 1983, art 7 du décret du 30 Décembre 1985),
- Plus-values nettes de cession d'actif (article R.314-81 et R.314-95 du CAFS, réaffirmée par l'arrêté du 12 novembre 2008),
- Amortissements dérogatoires.

Pas de provisions réglementées sur 2023.

4.6 - Subventions d'investissement

En application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04, les subventions d'investissement sont enregistrées au niveau du compte 13. Dans ce cas, le montant de la subvention est à rapporter au compte de résultat en contrepartie des amortissements pratiqués sur l'immobilisation concernée.

Pas de subventions d'investissements sur 2023.

4.7 - Fonds dédiés

La réglementation a prévu la création de comptes spécifiques pour enregistrer la part des fonds reçus par l'association, affectés par le financeur à un projet et non encore utilisée.

Ces comptes portent le nom de fonds dédiés. Ils apparaissent sur une ligne distincte du bilan après les fonds propres.

Les fonds dédiés à des projets émanent de la subvention versée par l'autorité de contrôle. Cette dernière signifie formellement à l'association qu'une partie des fonds versés est destinée à la couverture d'un projet.

Les fonds reçus en cours d'exercice et non utilisés à la clôture sont portés au bilan dans les comptes de fonds dédiés par le biais d'un compte de charge intitulé : « Reports en fonds dédiés ». Ce compte figure au niveau des charges d'exploitation.

A l'inverse, quand des fonds reçus lors d'un exercice antérieur ont été utilisés au cours de l'exercice conformément aux engagements pris, les fonds sont rapportés au compte de résultat par le biais de comptes de produits : « Utilisation des fonds dédiés ». Ce compte figure au niveau des produits d'exploitation.

Les dotations et reprises desdits fonds dédiés figurent ainsi au niveau des comptes « Reports en fonds dédiés » et l'« Utilisation des fonds dédiés » pour l'exercice clos au 31 décembre 2023.

4.8 - Financements affectés à la formation

A compter du 1^{er} janvier 2015, le dispositif du DIF a été remplacé par le CPF « Compte Personnel de Formation », les formations réalisées dans ce cadre sont financées par les OPCO, sur les cotisations versées par les entreprises.

Les dépenses de formation de l'association non prises en charge par les OPCO sont imputées sur des fonds dédiés antérieurement constitués sur des financements affectés au DIF par les tiers financeurs.

4.9 - Dettes de congés payés

Les dettes de congés payés au 31 décembre 2023 ont été comptabilisées, mais ne sont pas prises en compte dans les résultats de la gestion contrôlée.

Concernant l'évolution de la jurisprudence sur les congés payés acquis lors des arrêts maladie : les conséquences de cette jurisprudence a donné lieu à l'estimation d'une provision non matérielle. Compte tenu des incertitudes de cette jurisprudence sur les congés payés au 31 décembre 2023, aucune provision n'a été comptabilisé au 31 décembre 2023. Ce point sera suivi lors du prochain exercice.

4.10- Placements financiers

Il n'est pas à constater de moins-values latentes au 31 décembre 2023 qui nécessiteraient la constitution d'une provision.

4.12 - Provisions pour risques et passif éventuel

L'association comptabilise une provision pour litige prud'homal lorsque le risque est considéré comme probable, et peut être raisonnablement évalué sur la base des informations disponibles à la date de clôture.

4.13 - Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2023 sont évalués à 7.200€ TTC.

4.14 - Information sur les rémunérations des trois plus hauts dirigeants

Au sein de l'association, les trois plus hauts dirigeants visés par l'article 20 de la loi sur le volontariat associatif du 23 Mai 2006 sont des bénévoles, non rémunérés.

4.15 – Correction d'erreur antérieure

Il a été opéré les corrections suivantes concernant les comptes de la classe une :

1- Comptes de réserves d'investissements, de subventions et de fonds dédiés

Les comptes 1064XX et 139XXX étaient retraités pour retracer les mouvements afférents à des fonds dédiés. Les sommes étaient dissociées par territoire d'ARS (93 ou 95) mais comptablement mal imputées.

Partant de la notification de la dernière campagne budgétaire, les soldes des comptes de fonds dédiés et provisions (compte 157020) ont été reconstitués.

Il est apparu que l'association utilisait des comptes 139XXX de subventions à tort, puisque ceux-ci n'étaient pas corrélatifs à un compte 131, en lieu et place des consommations de fonds dédiés ou de subventions positionnées en 10643010 et 10643020.

Le bilan au 31 décembre 2023 a purgé les comptes 10643010-10643020-13101200-1390000-13940000-13950000-13960000 au profit des comptes des fonds dédiés 1940100-1940200-19403000 de sorte que la présentation actuelle reflète la réalité des fonds dédiés.

Le passage opéré se présente comme suit :

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2023	VAR €
10643010	SUBVENTIONS INVEST À AFFECTER CSAPA 95	-20 273,97	-	20 273,97
10643020	RÉSERVES INVESTISSEMENT CSAPA 93	-57 572,81	-	57 572,81
10686000	RÉSERVE DE COMPENSATION DES DÉFICITS 95	-53 365,42	-53 365,42	-
10686100	RÉSERVE DE COMPENSATION DES DÉFICITS 93	-30 000,00	33 766,93	3 766,93
13101200	SUBV EQUIP FDF 2019 MATERNITÉ	- 1 499,00	-	1 499,00
13900000	SUBV. INVES. INSC. AU CPTÉ RESULT.	26 692,08	-	26 692,08
13940000	SUBV INVEST INSCRIT CR 95	6 184,97	-	6 184,97
13950000	SUBV INVEST INSCRIT CR FDF	6 866,35	-	6 866,35
13960000	SUBV INVEST INSCRIT CR FORMATION	670,20	-	670,20
19401000	FONDS DEDIES CSAPA 95	-68 802,00	-15 000,00	53 802,00
19402000	FONDS DEDIES CSAPA 93	-58 154,00	-32 550,00	25 604,00
19403000	FONDS DEDIES SUR RETABLISSEMENT ACTIV ARS	-	-	-

2- Comptes d'affectation de résultat

Les résultats antérieurs de la structure étaient imputés sur les comptes 129XXX par années et services. Partant des notifications définitives de campagnes budgétaires, les soldes des comptes ont été purgés au profit de compte 115XXX par ARS pour la gestion contrôlée, d'un compte 119100 pour la gestion propre, d'un compte 1150400 pour le dispositif OZ, et d'un compte 1150300 par différence qui regroupe les résultats antérieurs non affectés qui seront proposés à affecter en réserves lors de la prochaine assemblée générale.

Les résultats de la gestion contrôlée se décomposent comme suit d'après les notifications des ARS du 93 et du 95 :

	ARS 95	ARS93	Total
Résultat 2022 non repris	40 203,00	56 826,00	97 029,00
Résultat 2021 non repris	16 106,00	24 346,00	40 452,00
Résultat 2020 repris au niveau des Rés. 2022			-
Résultat 2019 non repris	5 630,42		5 630,42
Résultat 2018 non repris	-		
Total	61 939,42	81 172,00	143 111,42

Ce qui a entraîné les variations suivantes sur les 12XXXX et 115XXX nouvellement créés :

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2023	VAR €
11501000	REPORT A NOUVEAU CSAPA 95	-	-61 939,42	-61 939,42
11502000	REPORT A NOUVEAU CSAPA 93	-	-81 172,00	-81 172,00
11503000	RESULTAT PROPOSE EN AFFECTATION	-	-60 882,51	-60 882,51
11504000	REPORT A NOUVEAU OZ ENSEMBLE	-	-23 173,11	-23 173,11
11910000	REPORT À NOUVEAU ASSOCIATION PERTE	35 121,81	21 942,70	-13 179,11
12000000	RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE)	-	-	-
12010000	EXCÉDENT DE L'EXERCICE HORS ACTIVITÉ SOCIALE	-	-	-
12900000	DÉFICIT DE L'EXERCICE	-	-	-
12920000	REPORT À NOUVEAU OZ ENSEMBLE EXCEDENT	7 477,05	-	- 7 477,05
12932020	REPORT À NOUVEAU CSAPA 93 2020	-15 833,77	-	15 833,77
12932021	REPORT À NOUVEAU CSAPA 93 2021	-63 890,06	-	63 890,06
12932022	REPORT À NOUVEAU CSAPA 93 2022	-	-	-
12942020	REPORT À NOUVEAU 2020 CSAPA 95	-31 630,75	-	31 630,75
12942021	REPORT À NOUVEAU CSAPA 95 2021	- 9 417,16	-	9 417,16
12942022	REPORT À NOUVEAU CSAPA 95 2022	-	-	-
12950000	REPORT À NOUVEAU FONDATION DE FRANCE	-12 984,79	-	12 984,79
12960000	REPORT À NOUVEAU FORMATION	-10 040,00	-	10 040,00
12970000	REPORT À NOUVEAU MILDECA GROUPE	-10 400,00	-	10 400,00
12980000	REPORT À NOUVEAU MILDECA ATELIER JEUNE93	-18 164,33	-	18 164,33

4.16 – Provisions IDR :

Les provisions IDR n'ont pas été calculé du fait de la jeunesse de l'effectif. cette provision n'est pas significative

Immobilisations

Au 31/12/2023

Cadre B : SITUAT.MOUVEMENTS EXERCICE IMMOBILISAT.AMORTISSABLES	Val.brute des immo.au début	Acquisitions Créations	Cessions Mises au rebut	Val.brute des immo.en fin
Logiciels	6 700	4 200		10 900
Immobilisations incorporelles	6 700	4 200		10 900
Matériel Médical	466	2 878		3 344
Installations Générales	34 319	1 416		35 735
Matériel du bureau et informatique	78 254	6 339		84 594
Mobilier	10 260	2 368		12 628
Immobilisations corporelles	123 300	13 001		136 301
Prêts				
Autres immo financières	7 953	311		8 264
Immobilisations financières	7 953	311		8 264
TOTAL GENERAL	137 952	17 512		155 465
(I+II+III)				

Amortissements

Au 31/12/2023

Cadre B : SITUAT.MOUVEMENTS EXERCICE IMMOBILISAT.AMORTISSABLES	Montant déb. d'exercice	Augmentation Dotat. Exer.	Diminutions Repris.exer	Montant fin d'exercice
Logiciels	4 839	2 234		7 073
Immobilisations incorporelles	4 839	2 234		7 073
Matériel Médical	466	446		912
Installations Générales	19 256	4 385		23 641
Matériel du bureau et informatique	56 629	13 174		69 804
Mobilier	9 224	564		9 788
Immobilisations corporelles	85 576	18 569		104 145
Immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	90 415	20 804		111 219
(I+II+III)				

Tableau de variation des fonds propres :

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Reclassement / Transfert	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	60 000					60 000
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Réserves	161 212	0	0	0	-74 080	87 132
Réserves affectés à l'investissement	77 847				-77 847	0
Réserves de compensation	83 365			0	3 767	87 132
Réserves affectées à la couverture du BFR	0					0
Autres réserves	0					0
Report à nouveau	129 762	93 621			-18 159	205 225
Report à nouveau (gestion non contrôlée)						0
Dépenses non opposables aux tiers financeurs						0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0			0		0
Excédent ou déficit de l'exercice	93 621	-93 621	117 637			117 637
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	42 837	-42 837	82 975	0		82 975
Situation nette	350 974	0	117 637	0	-92 238	469 993
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 499				-1 499	0
Reprise de subventions au résultat	-40 414				40 414	0
Provisions réglementées	0					0
Réserves des plus-values nettes d'actif	0			0		0
TOTAL	312 059	0	117 637	0	-53 323	469 993

Note : comme indiqué au paragraphe de correction d'erreur, les reclassements et transferts correspondent à la correcte imputation des résultats dans les comptes dédiés.
Le résultat comptable correspond au résultat effectif.

RESULTAT DE L'EXERCICE	117 637	93 621
REPRISE DE RESULTAT N-2	0	0
RESULTAT EFFECTIF DE L'EXERCICE	117 637	93 621
Dont Résultat gestion propre	34 593	
Dont Résultat gestion contrôlée	83 043	

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 34 588€ et le classement détaillé par échéance s'établit

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	8 264		8 264
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	20 680	20 680	
Créances (clients douteux ou litigieux)			
Personnel et comptes rattachés	3 397	3 397	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- T.V.A			
- Autres			
Autres créances	1 691	1 691	
Charges constatées d'avance	556	556	
Total	34 588	26 324	8 264

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	
Personnel - produits à recevoir	28 578
Charges sociales - produit à recevoir	0
Impôts et taxes - produits à recevoir	0
Etat - produit à recevoir	0
Divers - produits à recevoir	0
Disponibilités - produits à recevoir	
Total	28 578

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :			
- à 1 an au maximum à l'origine		0	
- à plus de 1 an à l'origine		0	
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)			0
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		0	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 662	4 662	
Personnel et comptes rattachés	272	272	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 031	37 031	
- Impôts sur les bénéfices	1 738	1 738	
- T.V.A		0	
- Autres impôts et taxes	17 024	17 024	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	
Autres dettes	0	0	
Produits constatés d'avance		0	
TOTAL	60 727	60 727	0

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	40 679
Personnel - congés à payer	33 840
Personnel - autres charges à payer	
Personnel - charges sociales sur congés à payer	19 333
Autres charges à payer	4 927
Divers	
Total	98 779

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Reclassement / Transfert	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS					-
Pour le renouvellement des immobilisations	-				-
Amortissements dérogatoires	-				-
Réserve des plus-values nettes d'actifs immobilisés	-	-			-
Réserve des plus-values nettes d'	-				-
Plus-values de cession d'éléments	-				-
TOTAL	-	-	-		-

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

-	-

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Transfert	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					0
Autres provisions pour risques					0
Autres provisions pour charges	10 000			10 000	0
TOTAL	10 000	0	0	10 000	0

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	DOTATIONS / CNR ACCORDE	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant global		Montant global	Dont remboursem ents		Montant global
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des investissements						
Fonds dédiés à l'investissement						
TOTAL	0	0	0	0	0	0
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement de mesures d'exploitations						
Fonds dédiés CSAPA 95	68 802		63 725		9 923	15 000
Fonds dédiés CSAPA 93	58 154		51 599		25 995	32 550
TOTAL	126 956	0,00	115 324	0	35 918	47 550
Autres ressources destinées au financement de mesures d'exploitations						
Fonds dédiés sur dons manuels affectés						0
Fonds dédiés sur dons associatifs						0
Fonds dédiés legs et donations						0
TOTAL	0	0,00	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	126 956	0	115 324	0	35 918	47 551

6. Autres informations

6.1 - Evaluation des contributions volontaires en nature

L'association ne bénéficie pas d'aucune mise à disposition de matériels ni de personnel.

6.2 Eléments relatifs au personnel

12 personnes pour un effectif de 8,38 etp	
- CSAPA RABELAIS	3,69 etp
- CSAPA EDGAR MORIN	2,38 etp
- OZ ENSEMBLE	2,32 etp
Effectif moyen en 2023 : 8,38 etp	
5 personnes à temps plein	
7 personnes à temps partiel	

6.3 Résultats par dispositifs

CSPA Rabelais : 17761,21€
CSAPA Edgar Morin : 77029,35€
Mildeca Oz Ensemble : -3396€
Oz Ensemble :-8351.29€
Association : 34593.76€