



Audit - Bureau de Paris
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 47 27 70 43

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION POINT SUD

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 3 boulevard Guigou
13003 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION POINT SUD

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 3 boulevard Guigou
13000 MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'association **POINT SUD**

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 « **POINT SUD** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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

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 Président.

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 Paris, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
BakerTilly STREGO



Jean-Yves MACE

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	15 628	10 800	4 827	679
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	15 628	10 800	4 827	679
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	4 692		4 692	4 282
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	4 677		4 677	4 267
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	20 319	10 800	9 519	4 961
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	3 874		3 874	2 891
Créances	122 487		122 487	98 131
Créances usagers et comptes rattachés	12 273		12 273	4 236
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	110 214		110 214	93 895
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	203 590		203 590	302 376
Charges constatées d'avance	2 143		2 143	169
TOTAL ACTIF CIRCULANT	332 094		332 094	403 567
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	352 414	10 800	341 613	408 528

Entité juridique	Point Sud	Période	31/12/2023
Etablissement	970 - Point Sud	Page	2

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	7 624	7 624
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	7 624	7 624
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	164 365	104 929
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	164 365	104 929
Résultat de l'exercice	-48 130	59 436
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	-48 130	59 436
Situation Nette	123 860	171 990
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 788	4 480
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	127 648	176 470
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES	15 548	72 378
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	15 548	72 378
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES	198 418	159 680
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	593	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 057	6 593
Dettes fiscales et sociales	83 708	34 843
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	104	227
Produits constatés d'avance	96 956	118 018
TOTAL GENERAL	341 613	408 528
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	444 820	514 282
Cotisations		40
Ventes de biens et services	42 628	66 064
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	42 628	66 064
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	34 588	60 410
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	8 040	5 654
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	340 709	446 559
- Concours publics	64 191	58 356
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>	64 191	58 356
- Subventions d'exploitation	273 624	313 431
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		900
<i>Dons manuels</i>		900
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	2 894	73 872
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	101	
Utilisation des fonds dédiés	56 830	659
Autres produits de gestion courante	4 553	960
Charges d'exploitation	492 950	454 846
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	150 416	128 698
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 461	4 894
Salaires et traitements	273 182	206 639
Charges sociales	61 628	41 137
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 127	400
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports de fonds dédiés		73 037
Autres charges d'exploitation	135	43
RESULTAT D'EXPLOITATION	-48 130	59 436
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Entité juridique	Point Sud	Période	31/12/2023
Etablissement	970 - Point Sud	Page	4

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-48 130	59 436
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	-48 130	59 436
TOTAL DES PRODUITS	444 820	514 282
TOTAL DES CHARGES	492 950	454 846
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	33 674	86 557
Dons en nature		3 000
Prestations en nature	33 674	83 557
Bénévolat		
Charges	33 674	86 557
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	33 674	83 557
Prestations en nature		
Personnel bénévole		3 000

Annexes

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	341 613 €
- Total des Produits	444 820 €
- Résultat de l'exercice - Déficit	- 48 130 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	PRESENTATION DE LA STRUCTURE	X		
	FAITS CARACTERISTIQUES	X		
	EVENEMENTS POST CLOTURE	X		
	CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	X		
	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	X		
	NOTES SUR LE BILAN			
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés			X
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel			X
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association POINT SUD est un acteur de l'économie sociale et solidaire qui porte les valeurs de l'éducation populaire à travers le développement de programme d'activités sportives et de loisirs en faveur de public en situation de vulnérabilité.

Elle se caractérise par une démarche de développement social qui prend appui sur les valeurs solidaires du sport dont les notions de cohésion, d'égalité des chances et de lutte contre les discriminations sont des axes forts.

Son projet éducatif fédère à Marseille et sur le département des Bouches du Rhône un réseau d'acteurs (Education Nationale, éducation populaire, secteur social, médico-social, mouvement sportif et formation professionnelle) dont les collaborations impactent plus de 2 000 jeunes bénéficiaires chaque année.

Elle déploie ses missions grâce à une équipe polyvalente d'éducateurs issus du champ du sport, du social et de l'animation sous l'égide d'un agrément Sport (n°1667S/98), d'un agrément Jeunesse Education Populaire (n° 01309/JEP213) et d'une affiliation aux Fédérations Françaises de Rugby à XIII, du Sport Adapté et de la Fédération Sportive Gymnique du Travail.

Ses actions sont financées principalement par des subventions publiques

FAITS CARACTERISTIQUES

L'année 2023 est marquée par un très bon niveau d'activité et malgré un léger sous financement par rapport aux prévisions budgétaires.

En effet, suite au contrôle de l'utilisation des subventions octroyées par la métropole Aix Marseille en 2022, Point SUD n'a pas obtenu de subvention sur l'exercice 2023.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :

A la suite des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023, les salariés, en arrêt maladie ou accident (professionnel ou non) et accident de trajet, continuent d'acquérir des congés payés, sans limite, pendant ces périodes d'absence.

Les nouvelles règles légales sur l'acquisition de droit) congés payés pendant un arrêt de maladie et sur la prise de ces congés , issues de la Loi N° 2024-364 du 22 avril 2024, parution au JO le 23/04/2024, sont enfin en vigueur mais posent de nombreuses questions pratiques. Ces nouvelles règles entrent en vigueur le 24/04/2024.

Le Directoire Finances s'est tenu le 11 avril 2024 pour examiner les comptes des entités juridiques relevant du périmètre du Groupe SOS.

Compte tenu, notamment, de position claire vis-à-vis des éventuels accords de branche qui pourront venir préciser sa mise en application, d'incertitude sur de nombreuses questions pratiques, la valorisation de l'impact sur les comptes au 31 décembre 2023 de l'Association Point Sud demeure encore incertaine.

L'Association Point Sud estime, après l'adoption de la Loi N° 2024-363 du 22 avril 2024, que la sortie de ressource était, à ce stade, encore peu probable ou certaine. De ce fait, il a été décidé de ne pas provisionner compte tenu du degré d'incertitude.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

- a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

- b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1^{er} du règlement ANC n°2019-04 et les règlements ANC n°2020-08 et 2022-04.
-

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- | | |
|--------------------------------------|-------|
| - Concessions, brevets, licences | 1 an |
| - Véhicules de transport | 2 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 ans |
| - Matériel de loisirs | 3 ans |

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) 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 la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

	<i>Informations financières</i>						
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE Alliance Gestion	2 023	200 100	-	0,01%	15	-	26 071 465

	<i>Valeur comptables des titres détenus</i>		<i>Autres renseignements</i>		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE Alliance Gestion	15	15	-		-

c) Créances et dettes

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

d) Contributions Volontaires en Nature

- Bénévolat : néant.
- Mise à disposition de plusieurs écoles et de centres sportifs : la valorisation de la mise à disposition s'établit à 33 674 €.

e) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

f) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu.

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5 Néant.

g) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.17%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 25%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2023 est communiqué en note 3-a ci-après.

h) Fonds dédiés :

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

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

i) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 13 520 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-g ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

Point Sud membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2023, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	1 905 814
Dettes d'exploitation	7 833 147
Autres dettes	1 613 328
	11 352 289

Au cours de l'exercice 2023, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,06 %.

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, le Conseil d'Administration de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat :

- pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à 7 893 €, T.V.A. non récupérable incluse,
- et 0 euros au titre des autres mission de conseil et prestations de services entrant dans les diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes, T.V.A. non récupérable incluse.

d) Tableau des Filiales :

	Informations financières						
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE Alliance Gestion	2 023	200 100	-	0,01%	15	-	26 071 465

	Valeur comptables des titres détenus		Autres renseignements		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE Alliance Gestion	15	15	-		-

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebut	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	618		-618							
Immobilisations incorporelles	618		-618							
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	6 408	4 688	-2 481							8 616
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles	6 836	587	-411							7 012
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	13 244	5 275	-2 892							15 628
Participations	15									15
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	4 267	410								4 677
Immobilisations financières	4 282	410								4 692
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	18 145	5 685	-3 511							20 319

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	618		-618							
Amortissements immobilisations incorporelles	618		-618							
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	5 729	1 020	-2 481							4 268
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles	6 836	107	-411							6 532
Amortissements immobilisations corporelles	12 565	1 127	-2 892							10 800
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	13 184	1 127	-3 511							10 800

Entité juridique	Point Sud	Période	31/12/2023
Etablissement	970 - Point Sud	Page	A2

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	4 677		4 677
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	12 273	12 273	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	8 122	8 122	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	37	37	
Etat et collectivités publiques	67 228	67 228	
Groupe et associés			
Autres créances	34 827	34 827	
Charges constatées d'avance	2 143	2 143	
TOTAL GENERAL	129 307	124 630	4 677
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	17 057	17 057		
Personnel & comptes rattachés	31 919	31 919		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	17 566	17 566		
Etat et collectivités publiques	34 222	34 222		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	104	104		
Produits constatés d'avance	96 956	96 956		
TOTAL	197 824	197 824		
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	7 624								7 624
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	7 624								7 624
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecart de réévaluation									
Réserves									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Report à nouveau	104 929	59 436							164 365
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
<i>Résultats soumis à approbation des autorités de tarification</i>									
<i>Charges rejetées par l'autorité</i>									
<i>Charges dont la prise en compte est différée</i>									
Autres Reports à nouveau	104 929	59 436							164 365
<i>Activités des ESMS sous gestion libre</i>									
<i>Autres activités</i>	104 929	59 436							164 365
Résultat de l'exercice	59 436	-59 436						-48 130	-48 130
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	59 436	-59 436						-48 130	-48 130
Situation nette	171 990							-48 130	123 860
Fonds propres consommables									
Subventions	4 480							-692	3 788
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	176 470							-48 822	127 648

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges								
TOTAL								
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
TOTAL								
TOTAL GENERAL								
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations		Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe F	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C+D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
			Montant Global C	Dont Remboursement					
FD Programme Odysée	72 378		-56 830					15 548	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	72 378		-56 830					15 548	
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	72 378		-56 830					15 548	

Entité juridique	Point Sud
Etablissement	970 - Point Sud

Période	31/12/2023
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	11 884
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	26 615
Personnel - autres charges à payer	10 240
Etat - autres charges à payer	24
Dettes fiscales et sociales	36 879
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	48 763

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	1 913
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	7 107
Organismes sociaux IJSS	37
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	37 183
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	3 400
Autres créances	47 727
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	49 640

Note 9 - Bilan Financier

BIENS				N	N-1	N-2
Biens stables						
Immobilisations incorporelles brutes			618	618		
Immobilisations corporelles brutes						
- Terrains						
- Agencements						
- Constructions						
- Installations, matériels et outillages						
- Autres immobilisations corporelles	15 628	13 244	13 244			
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours						
Immobilisations en cours - part investissement PPP						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières	4 692	4 282	5 443			
Amortissement comptable excédentaire différé						
Charges à répartir						
Autres						
Comptes de liaison investissement						
TOTAL II	20 319	18 145	19 306			
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)						
Actifs stables d'exploitation						
Reports à nouveau déficitaires						
Résultat déficitaire	48 130					
Créances Glissantes						
Autres						
TOTAL IV	48 130					
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)				32 582		
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF						
Valeurs d'exploitation						
Stocks						
Avances et acomptes versés	3 874	2 891				
Organismes payeurs, usagers	12 273	4 236	3 100			
Créances diverses d'exploitation	110 214	93 895	118 595			
Créances irrécouvrables en non-valeur						
Charges constatées d'avance	2 143	169	1 938			
Dépenses pour congés payés						
Autres						
TOTAL VI	128 504	101 191	123 634			
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)						
Liquidités						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	203 590	302 376	182 520			
Régie d'avance						
Comptes de liaison trésorerie						
TOTAL VIII	203 590	302 376	182 520			
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)				203 590	302 376	182 520
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)				400 543	421 711	325 459

FINANCEMENTS				N	N-1	N-2
Financements stables						
Apports, dotations, réserves et fonds propres	7 624	7 624	7 624			
Réserves affectées à l'investissement						
Réserve de compensation des charges d'amort.						
Subventions d'investissement	3 788	4 480	4 880			
Provisions réglementées						
Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs						
Fonds dédiés immobilisations						
Emprunts - dettes financières						
Dépôts et cautionnements reçus						
Amortissements des immobilisations						
- Incorporelles		618	618			
- Agencements des terrains						
- Constructions						
- Installations, matériels et outillages						
- Autres immobilisations corporelles	10 800	12 565	12 165			
Dépréciations des immobilisations						
Dépenses refusées par l'autorité de tarification						
Autres	164 365	104 929	55 411			
Comptes de liaison investissement						
TOTAL I	186 578	130 217	80 700			
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)				166 259	112 073	61 394
Financements stables d'exploitation						
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR						
Réserves de compensation des déficits						
Résultat excédentaire		59 436	49 518			
Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs						
Provisions pour risques et charges						
Fonds dédiés d'exploitation	15 548	72 378				
Dépréciation des stocks et créances						
Autres						
TOTAL III	15 548	131 814	49 518			
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)					131 814	49 518
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF				133 677	243 887	110 912
Dettes d'exploitation						
Avances reçues	593					
Fournisseurs d'exploitation	17 057	6 593	12 502			
Dettes fiscales et sociales	83 708	34 843	32 376			
Dettes diverses d'exploitation	104	227	74			
Produits constatés d'avance	96 956	118 018	150 290			
Ressources à reverser à l'aide sociale						
Fonds en dépôt par les résidents						
Autres						
TOTAL V	198 418	159 680	195 242			
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)				69 914	58 490	71 608
Financements à court terme						
Fournisseurs d'immobilisations						
Fonds des majeurs protégés						
Concours bancaires courants						
Ligne de trésorerie						
Intérêts courus non échus						
Autres						
Comptes de liaison trésorerie						
TOTAL VII						
TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)						
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)				400 543	421 711	325 459

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		302 376
Résultat d'exploitation	-48 130	
+ Amortissements	1 127	
+ Provisions		
+ Fonds Dédiés	-56 830	
+ Autres	-692	
Résultat brut d'exploitation	-104 525	
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	-104 525	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-27 313	
+/- Variation des dettes d'exploitation	38 737	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	11 424	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		-93 101
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-5 685	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-5 685
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		203 590

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion propre	-48 130	59 436
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	-48 130	59 436
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	-48 130	59 436
dont Résultat effectif sous gestion propre	-48 130	59 436
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Locations		
Maintenance		
Autres Charges d'exploitation		169
Assurance	2 143	
TOTAL	2 143	169

Produits Constatés d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Subventions	96 956	118 018
Financement des activités associatives		
TOTAL	96 956	118 018

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat		192 928	
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF	64 191		
Etat - Dirrecte		28 428	
Etat - ASP		41 499	
Régions			
Départements			
Communes, Villes		10 770	
Autres Financeurs			
TOTAL	64 191	273 624	

Entité juridique	Point Sud
Etablissement	970 - Point Sud

Période	31/12/2023
Page	A13

Note n ° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	1
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	9
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	11