

Association OCM – CÉASIL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association OCM – CÉASIL

Association reconnue d'utilité publique par arrêté du 7 novembre 2003

Siège social : 4, rue Vigée Lebrun 75015 PARIS

SIREN : 784 615 387

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association OCM – CÉASIL,

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 OCM – CÉASIL 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Paris La Défense, le 11 juin 2024

DocuSigned by:
Jérôme Eustache
3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

OCM CEASIL

102 C rue Amelot
75011 Paris

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2023

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	1 516	1 516		
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	1 516	1 516		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	4 473 032	1 982 593	2 490 439	2 554 329
Terrains	1 050 000		1 050 000	1 050 000
Constructions	1 950 000	575 459	1 374 541	1 410 717
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 473 032	1 407 134	65 899	93 612
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	7 329	3 600	3 729	3 729
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	7 329	3 600	3 729	3 729
Autres Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 481 877	1 987 709	2 494 168	2 558 057
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				4 068
Créances	14 709		14 709	5 865
Créances usagers et comptes rattachés	14 609		14 609	2 795
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	100		100	3 070
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	240 858		240 858	237 344
Charges constatées d'avance	3 860		3 860	3 121
TOTAL ACTIF CIRCULANT	259 427		259 427	250 398
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 741 304	1 987 709	2 753 595	2 808 455

Entité juridique	ASSOCIATION OCM CEASIL	Période	31/12/2023
Etablissement	790 - OCM CEASIL	Page	2

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	25 916	25 916
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	25 916	25 916
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	2 857 232	2 857 232
Réserves	115 670	115 670
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves	115 670	115 670
Report à nouveau	-538 902	-499 155
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	4 903	11 338
- Autres reports à nouveau	-543 805	-510 493
Résultat de l'exercice	-50 116	-39 747
- Activités en gestion contrôlée	-50 116	-39 747
- Autres activités	0	0
Situation Nette	2 409 801	2 459 917
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	48 091	69 321
Provisions réglementées	3 729	3 729
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	2 461 621	2 532 967
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 200	1 200
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 200	1 200
DETTES	290 774	274 288
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	253	251
Emprunts et dettes financières divers	4 000	4 000
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 284	40 559
Dettes fiscales et sociales	35 124	29 430
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	200 113	200 049
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	2 753 595	2 808 455
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	392 359	341 151
Cotisations	85	90
Ventes de biens et services	59 936	63 354
- 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	59 936	63 354
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>		
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	59 936	63 354
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	308 319	244 832
- Concours publics	29 235	26 256
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>	29 235	26 256
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	279 084	218 576
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits de gestion courante	24 019	32 875
Charges d'exploitation	441 867	380 293
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	118 095	76 687
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	20 929	15 863
Salaires et traitements	164 656	146 670
Charges sociales	73 423	63 424
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	64 758	77 542
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports de fonds dédiés		
Autres charges d'exploitation	6	107
RESULTAT D'EXPLOITATION	-49 508	-39 142
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		3
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		3
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	607	607
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	607	607
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-607	-605
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-50 116	-39 747
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	-50 116	-39 747
TOTAL DES PRODUITS	392 359	341 153
TOTAL DES CHARGES	442 475	380 900
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes

ANNEXE

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

- Total du bilan	2 753 595 euros
- Total des produits	392 359 euros
- Résultat de l'exercice – Déficit	-50 116 euros

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 OCM CEASIL gère un **Centre de Protection Maternelle et Infantile (PMI)**. Ce centre propose un accueil de puériculture, des ateliers collectifs pour les jeunes enfants, et diverses actions de suivi médicaux et psychologique. Il dispose de plusieurs pédiatres et psychologues permettant de répondre aux besoins du public accueilli.

Ses actions sont financées principalement par des subventions publiques

FAITS CARACTERISTIQUES

Immobilier

La valeur actuelle de l'actif immobilisée est de 2.5 Me, les subventions liées restant à amortir de 97 ke - les emprunts sont remboursés.

Cet immeuble a fait l'objet d'une promesse de vente en février 2023 pour 5 Me. Compte tenu des conditions résolutoires, la cession devrait avoir lieu au plus tard 31 octobre 2024, suite aux réserve du permis de construire qu'il a fallu lever.

Par ailleurs, cette cession va obliger OCM Ceasil à trouver un nouveau lieu pour accueillir la PMI pendant la durée des travaux.

OCM bénéficie d'avances de trésorerie de Groupe SOS Jeunesse de 200 ke qui seront remboursées lors du débouclage de la vente du bien immobilier.

Opérations non courantes - Avance reçue de Groupe SOS Jeunesse

En juin 2018, l'association Groupe SOS Jeunesse a effectué une avance de trésorerie de 400.000 euros à OCM Ceasil. Cette avance de trésorerie, non rémunérée, a été en partie remboursée pour moitié en décembre 2019, le solde devra être remboursée avant le 31-12-2023, soit 200 000 euros.

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 OCM CEASIL demeure encore incertaine.

L'Association OCM CEASIL 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.

Conflit Ukraine Russie :

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2024 ; mais nous n'avons pas d'indice de pertes de valeur sur la valorisation de nos placements financiers ni sur la valorisation de notre patrimoine immobilier opérationnel.

Fusion/transfert partiel d'activité OCM CEASIL :

Une fusion est en cours de réalisation et peut se résumer de la façon suivante :

- Transfert partiel de l'activité PMI d'OCM au sein de l'association Crescendo,
- Fusion absorption d'OCM au sein de Groupe SOS Jeunesse.

Les éléments financiers seront mis à la disposition du Conseil d'Administration de Groupe SOS Jeunesse, dans le cadre de l'arrêté des comptes qui aura lieu le 28/05/2024.

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.
 - Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Participation liée à l'effort construction

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie. La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

En outre, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

Depuis 2019, l'effectif est passé sous le seuil des 50 salariés, il n'y a donc pas eu de provision constituée à ce titre. Le solde au 31 décembre 2023 reste à 3 729 euros.

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 :

Type	Durée
Logiciels, sites internet	1 à 4 ans
Autres ensembles immobiliers	50 ans
Travaux d'installations générales	5 à 30 ans
Agencements de constructions	5 à 10 ans
Matériel et outillage, installation technique	3 à 5 ans
Matériel de sécurité	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 10 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.

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) 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 (21 ke).

e) 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.

f) 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 50%
- 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.

g) 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 17 216 euros. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-f ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

OCM CEASIL 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 0,03 %.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 0 €, représentant uniquement des rémunérations.

Le Président de l'association ((Association Groupe SOS Jeunesse Représentée par Mme Flavie MEKHARCHI Président) 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 4 238 euros, T.V.A. non récupérable incluse.



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)	7 329		7 329
Autres immobilisations financières			
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	14 609	14 609	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés			
Sécurité sociale et autre organismes sociaux			
Etat et collectivités publiques			
Groupe et associés			
Autres créances	100	100	
Charges constatées d'avance	3 860	3 860	
TOTAL GENERAL	25 898	18 569	7 329
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		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)	253	253		
Emprunts et dettes financières divers (2)	4 000	4 000		
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	51 284	51 284		
Personnel & comptes rattachés	10 565	10 565		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	23 581	23 581		
Etat et collectivités publiques	978	978		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	200 113	113	200 000	
Produits constatés d'avance				
TOTAL	290 774	90 774	200 000	
(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	25 916								25 916
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	25 916								25 916
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecarts de réévaluation	2 857 232								2 857 232
Réserves	115 670								115 670
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)	115 670								115 670
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Report à nouveau	-499 155	-39 747							-538 902
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers	11 338	-6 435							4 903
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	11 338	-6 435							4 903
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-510 493	-33 312							-543 805
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	-510 493	-33 312							-543 805
Résultat de l'exercice	-39 747	39 747					0	-50 116	-50 116
Activités ESMS sous gestion contrôlée	-39 747	39 747						-50 116	-50 116
Autres activités	0	-0					0		0
Situation nette	2 459 917	-0					0	-50 116	2 409 801
Fonds propres consommables									
Subventions	69 321							-21 230	48 091
Provisions réglementées	3 729								3 729
Autres fonds propres									
TOTAL	2 532 967	-0					0	-71 346	2 461 621

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	3 729							3 729
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL	3 729							3 729
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	1 200							1 200
TOTAL	1 200							1 200
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières	3 600							3 600
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
TOTAL	3 600							3 600
TOTAL GENERAL	8 529							8 529
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Entité juridique	ASSOCIATION OCM CEASIL
Etablissement	790 - OCM CEASIL

Période	31/12/2023
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	253
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	253
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	18 635
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	13 097
Personnel - autres charges à payer	1 948
Etat - autres charges à payer	4
Dettes fiscales et sociales	15 049
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	30
Divers - charges à payer	
Autres dettes	30
TOTAL	33 966

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	14 564
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
Autres créances	
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	14 564

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2	FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	1 516	1 516	1 516	Apports, dotations, réserves et fonds propres	2 998 819	2 998 819	2 998 819
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement			
- Terrains	1 050 000	1 050 000	1 050 000	Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements				Subventions d'investissement	48 091	69 321	97 445
- Constructions	1 950 000	1 950 000	1 950 000	Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages				Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs	3 729	3 729	3 729
- Autres immobilisations corporelles	1 473 032	1 472 163	1 472 778	Fonds dédiés immobilisations			
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours				Emprunts - dettes financières			
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus	4 000	4 000	4 000
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières	7 329	7 329	8 244	- Incorporelles	1 516	1 516	1 516
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains			
Charges à répartir				- Constructions	575 459	539 283	503 107
Autres				- Installations, matériels et outillages			
				- Autres immobilisations corporelles	1 407 134	1 378 552	1 339 097
				Dépréciations des immobilisations	3 600	3 600	3 600
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
				Autres	-543 805	-510 493	-507 984
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	4 481 877	4 481 008	4 482 538	TOTAL I	4 498 543	4 488 327	4 443 329
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)			39 210	FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	16 665	7 318	
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires				Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Résultat déficitaire	50 116	39 747	691	Réserves de compensation des déficits			
Créances Glissantes				Résultat excédentaire			
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	4 903	11 338	9 520
				Provisions pour risques et charges	1 200	1 200	1 200
				Fonds dédiés d'exploitation			
Autres				Dépréciation des stocks et créances			
				Autres			
TOTAL IV	50 116	39 747	691	TOTAL III	6 103	12 538	10 720
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)	44 013	27 209		FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)			10 029
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF	27 347	19 891	29 181	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF			
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés		4 068		Fournisseurs d'exploitation	51 284	40 559	30 942
Organismes payeurs, usagers	14 609	2 795	48 545	Dettes fiscales et sociales	35 124	29 430	24 899
Créances diverses d'exploitation	100	3 070	10	Dettes diverses d'exploitation	200 113	200 049	200 028
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance			
Charges constatées d'avance	3 860	3 121	2 257	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés				Fonds en dépôt par les résidents			
Autres				Autres			
TOTAL VI	18 569	13 054	50 813	TOTAL V	286 521	270 038	255 870
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	267 952	256 984	205 057
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations			
Disponibilités	240 858	237 344	176 099	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	253	251	223
				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	240 858	237 344	176 099	TOTAL VII	253	251	223
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	240 605	237 093	175 876	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	4 791 419	4 771 153	4 710 141	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	4 791 419	4 771 153	4 710 141

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		237 093
Résultat d'exploitation	-49 508	
+ Amortissements	64 758	
+ Provisions		
+ Fonds Dédiés		
+ Autres	-21 230	
Résultat brut d'exploitation	-5 980	
- Charges financières versées	-607	
+ Produits financiers reçus		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	-6 587	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-5 515	
+/- Variation des dettes d'exploitation	16 483	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	10 969	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		4 381
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-869	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-869
Flux de trésorerie liés 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	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		0
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		240 605

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion propre		
Résultat comptable sous gestion contrôlée	-50 116	-39 747
Résultat comptable	-50 116	-39 747
Reprise du résultat Antérieur	4 903	6 435
Résultat effectif Global	-45 213	-33 312
dont Résultat effectif sous gestion propre		
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	-45 213	-33 312

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Locations	954	954
Maintenance - Télécom	121	121
MAIF	2 176	2 046
Maintenance - BRUNET	609	
TOTAL	3 860	3 121

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

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS	29 235		
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP			
Régions			
Départements			
Communes, Villes		279 084	
Autres Financeurs			
TOTAL	29 235	279 084	

Entité juridique	ASSOCIATION OCM CEASIL
Etablissement	790 - OCM CEASIL

Période	31/12/2023
Page	A13

Note n ° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	3
Médical	5
Autres Fonctions	
TOTAL	9