

In Extenso

ENTREPRENEZ L'AVENIR.

In Extenso IDF Audit
63 ter avenue Edouard Vaillant
CS 80137
92517 Boulogne-Billancourt cedex

Tél. : +33(0)1 69 11 66 66
www.inextenso.fr

A.M.P.P. VIALA

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
96 boulevard Auguste Bianqui
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

In Extenso

ENTREPRENEZ L'AVENIR.

In Extenso IDF Audit
63 ter avenue Edouard Vaillant
CS 80137
92517 Boulogne-Billancourt cedex

Tél. : +33(0)1 69 11 66 66
www.inextenso.fr

A.M.P.P. VIALA

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
96 boulevard Bianqui
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'organe délibérant,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AMPP Viala 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 des commissaires 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments suivants inclus dans les notes annexes aux documents de synthèse.

Note « Résultat sous contrôle des tiers financeurs » : le résultat des activités sous contrôle de tiers financeurs a un caractère provisoire dans l'attente du contrôle des comptes administratifs par l'autorité de tarification compétente (Agence Régionale de Santé de l'Ile de France) à la fin du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association nous nous sommes assurés du respect du principe de rattachement des charges et des produits de l'exercice comptable, et notamment de la correcte comptabilisation des opérations sous contrôle des autorités de tarification.

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 et de gestion sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités du Conseil d'administration relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités des commissaires 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.823-10-1 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.

Evry, le 26 mars 2024

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO IDF AUDIT

Membre de la Compagnie

des Commissaires aux comptes de Versailles

Jean-Philippe FERY



Association AMPP VIALA
Comptes cumulés

EXERCICE 2023
en Euros

BILAN

ACTIF		2023			2022
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles	20 619,70	18 645,13	1 974,57	5 110,56
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Logiciels, droits et valeurs similaires	20 619,70	18 645,13	1 974,57	5 110,56
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles	3 715 843,73	1 962 462,92	1 753 380,81	558 932,68
	Terrains	354 564,50		354 564,50	
	Constructions	1 750 727,93	929 987,11	820 740,82	157 725,65
	Installations techniques, matériel et outillage	1 610 551,30	1 032 475,81	578 075,49	401 207,03
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations mises en concession				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières	25 036,87	0,00	25 036,87	23 470,23
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	25 036,87	0,00	25 036,87	23 470,23
TOTAL I		3 761 500,30	1 981 108,05	1 780 392,25	587 513,47
ACTIF CIRCULANT	Comptes de liaison Etablissements				
	Stocks et en-cours				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances	292 741,43	0,00	292 741,43	300 992,01
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Autres créances	292 741,43		292 741,43	300 992,01
	Valeurs mobilières de placement	2 407 219,73	452 440,00	1 954 779,73	1 935 727,72
	Instrument de trésorerie				
	Disponibilités	1 804 933,86	0,00	1 804 933,86	2 647 005,48
	Charges constatées d'avance	49 194,75	0,00	49 194,75	29 973,83
TOTAL II		4 554 089,77	452 440,00	4 101 649,77	4 913 699,04
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion Actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		8 315 590,07	2 433 548,05	5 882 042,02	5 501 212,51

Association AMPP VIALA
Comptes cumulés

EXERCICE 2023

en Euros

BILAN

PASSIF		2023	2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	157 501,01	157 501,01
	Fonds propres statutaires	33 690,38	33 690,38
	Fonds propres complémentaires	123 810,63	123 810,63
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 476 803,14	1 369 515,48
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	258 617,31	258 617,31
	Autres réserves	1 218 185,83	1 110 898,17
	<i>dont réserves des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 169 979,24	933 567,65
	Report à nouveau	-338 129,09	-436 326,13
	<i>dont RAN des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-125 699,76	-436 326,13
FONDS REPORTES ET DEDIES	Excédent ou déficit de l'exercice	255 499,86	205 484,70
	Résultat de l'exercice affectable par l'Assemblée Générale	69 048,19	-341 553,26
	Résultat de l'exercice sous contrôle de l'Administration	186 451,67	547 037,96
	Situation nette (sous-total)	1 551 674,92	1 296 175,06
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	14 966,74	14 966,74
	Provisions réglementées	858 798,83	850 054,66
	TOTAL I	2 425 440,49	2 161 196,46
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 035 896,63	1 049 655,37
	TOTAL II	1 035 896,63	1 049 655,37
PROVISIONS	Provisions pour risques	322 000,00	133 000,00
	Provisions pour charges	1 158 154,00	1 063 166,01
	TOTAL III	1 480 154,00	1 196 166,01
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	104 362,95	162 417,64
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Comptes de liaison passif		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	192 888,38	180 361,97
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	643 216,09	751 415,06
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	83,48	
	Dettes envers les tiers protégés		
	Instruments de trésorerie passif		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL IV	940 550,90	1 094 194,67
Ecarts de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		5 882 042,02	5 501 212,51

Association AMPP VIALA
Comptes cumulés

EXERCICE 2023

en Euros

COMPTE DE RESULTAT		2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		20,00
	Ventes de biens et services	4 177,11	3 014,52
	Vente de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de de biens relatives aux activités médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	4 177,11	3 014,52
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activité médico-sociales</i>	4 177,11	3 014,52
	Prélèvements sur majeurs		
	Autres prestations de services		
	Produits de tiers financeurs	7 442 153,28	7 255 867,92
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 442 153,28	7 251 380,15
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		4 487,77
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>		4 487,77
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	<i>dont contributions fl. des autorités de tarification relatives aux activités médico-sociales</i>		
	Dotation globale		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges (exploitation)	192 894,30	312 232,34
	Utilisations des fonds dédiés	18 448,32	9 045,34
	Autres produits	6 458,55	209 853,87
TOTAL I		7 664 131,56	7 790 033,99
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 154 560,91	1 145 518,23
	Impôts, taxes et versements assimilés	407 425,75	396 837,27
	Salaires et traitements	3 519 158,52	3 439 765,56
	Charges sociales	1 724 409,51	1 633 002,50
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations (exploitation)	198 013,30	200 208,63
	Dotations aux provisions (exploitation)	456 762,00	263 867,50
	Reports en fonds dédiés	4 689,58	153 074,34
	Autres charges	6 841,33	6 944,11
TOTAL II		7 471 860,90	7 239 218,14

Association AMPP VIALA
Comptes cumulés

EXERCICE 2023

en Euros

COMPTE DE RESULTAT		2023	2022
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		192 270,66	550 815,85
RESULTAT FINANCIER	Produits de participation		
	Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	63 420,47	36 819,20
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 494,01	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL III	72 914,48	36 819,20
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions (financier)		373 964,01
	Intérêts et charges assimilées	2 169,88	4 276,95
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL IV	2 169,88	378 240,96
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		70 744,60	-341 421,76
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		263 015,26	209 394,09
RESULTAT EXCEPTIONNEL	Produits sur opérations de gestion		
	Produits sur opérations en capital	9 000,00	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges (exceptionnel)	255,83	
	TOTAL V	9 255,83	
	Charges sur opérations de gestion	162,40	503,39
	Charges sur opérations en capital	255,83	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions (exceptionnel)	9 000,00	
	TOTAL VI	9 418,23	503,39
	4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-162,40	-503,39
	Participation des salariés aux résultats (VII)		
	Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 353,00	3 406,00
Total des produits (I + III + V)		7 746 301,87	7 826 853,19
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		7 490 802,01	7 621 368,49
EXCEDENT OU DEFICIT		255 499,86	205 484,70
<i>dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>186 451,67</i>	<i>547 037,96</i>
Résultat affectable par l'AG : excédent (+), déficit (-)		69 048,19	-341 553,26
Résultat sous contrôle de l'Administration : excédent (+), déficit (-)		186 451,67	547 037,96
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
	CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 882 042.02 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 7 664 131.56 Euros et dégageant un excédent de 255 499.86 Euros.

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

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

Présentation de l'entité

L'association MEDICO-PYSCHO-PEDAGOGIQUE VIALA (AMPP VIALA) a pour but de concevoir, d'administrer et d'animer tout établissement et service de diagnostic et de soin destinés aux enfants, adolescents rencontrant des problématiques et difficultés qui entravent leur développement et leur insertion sociale et scolaire.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC N°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Résultat sous contrôle de tiers financeurs

Les résultats des établissements et du siège sont soumis à un contrôle de l'Agence Régionale de Santé (ARS) de l'Ile de France.

Le CPOM 2017-2021 signé en décembre 2016 ne prévoit pas de reprise des résultats du CPOM précédent.

Les excédents et déficits du CPOM 2010-2016 restent affectés dans les résultats sous contrôle des financeurs.

ANNEXE**Fonds dédiés**

L'association a reçu des fonds dédiés pour 4 690 euros au cours de l'exercice dédiés à l'exploitation.

Le montant des fonds dédiés au bilan à la clôture de l'exercice s'élève à 1 035 897 euros dont 625 000 euros destiné au CMPP François Truffaut pour la construction d'un établissement à Bezons(95).

Cet établissement a été construit en 2023, est inscrit à l'actif pour une valeur de 1 181 882 euros et sera mis en service en 2024.

ANNEXE

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	50 223	
Terrains			354 565
Constructions sur sol propre	909 416		723 903
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	117 409		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	75 949		174 306
Installations générales agencements aménagements divers	1 121 787		67 811
Matériel de transport	30 797		34 807
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	344 335		34 190
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	2 599 694		1 389 581
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			15
Prêts, autres immobilisations financières	23 470		1 552
TOTAL	23 470		1 567
TOTAL GENERAL	2 673 386		1 391 148

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	29 603	20 620	
Terrains			354 565	
Constructions sur sol propre			1 633 319	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.			117 409	
Installations techniques, Matériel et outillage Industriel		53 056	197 199	
Installations générales agencements aménagements divers		128 877	1 060 721	
Matériel de transport		14 840	50 764	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		76 657	301 868	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		273 431	3 715 844	
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15	
Prêts, autres immobilisations financières			25 022	
TOTAL			25 037	
TOTAL GENERAL		303 034	3 761 500	

ANNEXE

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	45 112	3 136	29 603	18 645
Terrains				
Constructions sur sol propre	751 950	60 628		812 578
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.	117 150	260		117 409
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	65 177	7 377	53 057	19 497
Installations générales agencements aménagements divers	822 994	80 182	128 621	774 555
Matériel de transport	19 509	5 507	14 840	10 177
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	263 981	40 924	76 658	228 247
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 040 761	194 877	273 175	1 962 463
TOTAL GENERAL	2 085 873	198 013	302 778	1 981 108

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 136				
Terrains					
Constructions sur sol propre	60 628				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	260				
Instal.techniques matériel outillage indus.	7 377				
Instal.générales agenc.aménag.divers	80 182				
Matériel de transport	5 507				
Matériel de bureau informatique mobilier	40 924				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	194 877				
TOTAL GENERAL	198 013				

ANNEXE

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	157 501				157 501
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 369 515	107 288		0	1 476 803
Report à nouveau	- 436 326	98 197		- 0	- 338 129
Excédent ou déficit de l'exercice	205 485	- 205 485	255 500	- 0	255 500
Situation nette	1 296 175		255 500		1 551 675
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	14 967				14 967
Provisions réglementées	850 055		9 000	256	858 799
TOTAL I	2 161 196		264 500	256	2 425 440

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	1 049 655	4 690	18 448			1 035 897	
Fonds dédiés investissem	1 045 555		14 348			1 031 207	
Fonds dédiés exploitatio	4 100	4 690	4 100			4 690	
TOTAL	1 049 655	4 690	18 448			1 035 897	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements					
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prêts installation					
Autres provisions réglementées	850 055	9 000	256		858 799
TOTAL	850 055	9 000	256		858 799

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	133 000	189 000			322 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions	47 608		47 608		
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 015 558	267 762	125 166		1 158 154
TOTAL	1 196 166	456 762	172 774		1 480 154

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation	461 934		9 494		452 440
TOTAL	461 934		9 494		452 440
TOTAL GENERAL	2 508 155	465 762	182 524		2 791 393

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		461 452	172 774		
financières			9 494		
exceptionnelles		9 000	256		

ANNEXE

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	25 022	- 0	25 022
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 923	20 923	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	266 402	266 402	
Charges constatées d'avance	49 195	49 195	
TOTAL	361 542	336 520	25 022
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	497	497		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	103 866	58 790	45 076	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	192 888	192 888		
Personnel et comptes rattachés	224 414	224 414		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	349 095	349 095		
Impôts sur les bénéfices	9 984	9 984		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	59 723	59 723		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	83	83		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	940 551	895 475	45 076	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	57 325			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE**Evaluation des amortissements****a) Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont principalement composées de logiciels (et de leurs licences d'utilisation). Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est à dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont pratiqués suivant le mode linéaire pour une durée variant de 3 à 5 ans.

b) Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation, en appliquant le prorata temporis :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ou 10 ans
Agencements, aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau et Informat	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte du cours au dernier jour de l'exercice.

ANNEXE

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	497
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 216
Dettes fiscales et sociales	343 592
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	392 306

ANNEXE

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	49 195
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	49 195

ANNEXE

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

ANNEXE

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans l'annexe car elle consuirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	39
Agents de maîtrise et techniciens	4
Employés	51
Total	94

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 15 682 euros TTC au titre du contrôle légal des comptes.

ANNEXE

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	103 866
Emprunts et dettes financières divers :	
-	
-	
-	
-	
-	
Total	103 866

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : Etablissement de crédit
Montant initial de cette garantie : 862 500
Montant restant dû en capital : 103 866
Date de fin d'échéance de la garantie : 08/01/2026
Nature de la sûreté réelle : Privilège de prêteur de deniers
:

ANNEXE

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association comptabilise la provision pour indemnités de fin de carrière.

Son montant global au 31 décembre 2023 est de 1 074 154 euros.

L'impact sur le résultat de l'exercice est de - 102 225 euros.

Les hypothèses de calcul retenues sont :

- départ à la retraite à l'âge de 65-67 ans
- turn over faible
- taux d'inflation : 3.00%
- taux d'actualisation : 3.65%

ANNEXE

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Page 46