

HMT Audit & Associés

1, Boulevard de Magenta
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90

E. : hmt@dsaf.com
www.dsaf.com

SIRET 434 251 492 000 14
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire
FR 62 434 251 492

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

ASSOCIATION POINT SUD

ASSOCIATION LOI DE 1901

Siège social : 3, boulevard Guigou

13 003 MARSEILLE

o0o

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

o0o

ASSOCIATION POINT SUD

ASSOCIATION LOI DE 1901
Siège social : 3, boulevard Guigou
13 003 MARSEILLE

o0o

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

o0o

A l'assemblée générale de l'association POINT SUD,

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 POINT SUD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à 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 la société 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 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.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.

Fait à Paris, le 31 mai 2023

HMT AUDIT ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



HUBERT M TUBIANA
Associé

Point Sud

3 Boulevard Guigou
13003 Marseille

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2022

Exercice du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	618	618		
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	618	618		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	13 244	12 565	679	1 079
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	13 244	12 565	679	1 079
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	4 282		4 282	5 443
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	4 267		4 267	5 428
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	18 145	13 184	4 961	6 522
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	2 891		2 891	
Créances	98 131		98 131	121 695
Créances usagers et comptes rattachés	4 236		4 236	3 100
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	93 895		93 895	118 595
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	302 376		302 376	182 520
Charges constatées d'avance	169		169	1 938
TOTAL ACTIF CIRCULANT	403 567		403 567	306 154
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	421 712	13 184	408 528	312 675

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
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	104 929	55 411
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	104 929	55 411
Résultat de l'exercice	59 436	49 518
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	59 436	49 518
Situation Nette	171 990	112 554
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 480	4 880
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	176 470	117 434
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES	72 378	
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	72 378	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES	159 680	195 242
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		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 593	12 502
Dettes fiscales et sociales	34 843	32 376
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	227	74
Produits constatés d'avance	118 018	150 290
TOTAL GENERAL	408 528	312 675

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation	514 282	389 117
Cotisations	40	40
Ventes de biens et services	66 064	30 801
- 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	66 064	30 801
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	60 410	25 166
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	5 654	5 635
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	446 559	358 156
- Concours publics	58 356	
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotations Globales de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>	58 356	
- Subventions d'exploitation	313 431	358 156
- 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	73 872	
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés	659	
Autres produits de gestion courante	960	120
Charges d'exploitation	454 846	339 429
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	128 698	94 748
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 894	4 527
Salaires et traitements	206 639	194 978
Charges sociales	41 137	44 909
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	400	253
- 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	43	14
RESULTAT D'EXPLOITATION	59 436	49 688
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2022	31/12/2021
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	59 436	49 688
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles		170
Sur opérations de gestion		70
Sur opérations en capital		100
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-170
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	59 436	49 518
TOTAL DES PRODUITS	514 282	389 117
TOTAL DES CHARGES	454 846	339 599
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	86 557	29 489
Dons en nature	3 000	4 000
Prestations en nature	83 557	25 489
Bénévolat		
Charges	86 557	29 489
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	83 557	25 489
Prestations en nature		
Personnel bénévole	3 000	4 000

Annexes

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	408 528 €
- Total des Produits	514 282 €
- Résultat de l'exercice - Excédent	59 436 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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 2000 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 2022 est marquée par un très bon niveau d'activité et de financement.

Un contrôle de l'utilisation des subventions octroyées par la métropole Aix Marseille a eu lieu courant 2022. Différents échanges ont eu lieu mais les conclusions définitives ne nous ont pas encore été envoyées. Les différents échanges ne mettent pas en exergue un risque de reversement sur les subventions.

Conflit Ukraine Russie

Les perturbations économiques provoquées par le conflit Ukraine Russie n'ont pas eu en 2022 des répercussions importantes sur l'activité de l'association.

L'association a établi les comptes annuels sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté des états financiers sans prendre en compte les incidences potentielles liées aux événements survenus postérieurement à la date d'arrêté des comptes. Conformément aux recommandations de l'ANC, l'association n'a pas procédé à des classements au sein de son résultat comptable différents de ceux opérés usuellement.

Conséquences de la crise sanitaire Covid 19

Les perturbations économiques provoquées par la crise sanitaire ont eu en 2022 des répercussions importantes sur l'activité de l'association. Les perturbations économiques provoquées par la crise sanitaire n'ont pas eu en 2022 de répercussions importantes sur l'activité de l'association.

EVENEMENTS POST CLOTURE

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 2023 ; 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.

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 le règlement ANC n°2020-08.

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification. (Voir ci-après §).

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.

	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	2 022	200 100	0	0,01%	15	0	24 479 588

	Valeur comptable des titres détenus		Autres renseignements		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE Alliance Gestion	15	15			
	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 : le volume horaire est estimé 300 heures effectuées. Ce volume correspond approximativement à l'investissement annuel d'une quinzaine de personnes sur l'ensemble des actions et projets de l'association. Ces heures ont été valorisées à hauteur de 10 € de l'heure, soit un montant de 3 000 €.

- Mise à disposition de plusieurs écoles et de centres sportifs : la valorisation de la mise à disposition s'établit à 83 557 €.

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 3.70%,
- 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 36%
- 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 2022 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 11 992 €. 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 2022, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	1 743 998
Dettes d'exploitation	6 949 141
Autres dettes	1 310 223
	10 003 362

Au cours de l'exercice 2022, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,05 %.

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 5 669 €, T.V.A. non récupérable incluse.

d) Tableau des Filiales :

	<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	2 022	200 100	0	0,01%	15	0	24 479 588

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

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	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									6 408
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles	6 836									6 836
Immobilisation corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	13 244									13 244
Participations	15									15
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	5 428	2 217	-3 378							4 267
Immobilisations financières	5 443	2 217	-3 378							4 282
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	19 306	2 217	-3 378							18 145

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	5 329	400								5 729
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles	6 836									6 836
Amortissements immobilisations corporelles	12 165	400								12 565
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	12 784	400								13 184

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	4 267		4 267
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	4 236	4 236	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	15 990	15 990	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	284	284	
Etat et collectivités publiques	46 703	46 703	
Groupe et associés			
Autres créances	30 917	30 917	
Charges constatées d'avance	169	169	
TOTAL GENERAL	102 567	98 300	4 267
(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)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	6 593	6 593		
Personnel & comptes rattachés	14 607	14 607		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	13 375	13 375		
Etat et collectivités publiques	6 860	6 860		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	227	227		
Produits constatés d'avance	118 018	118 018		
TOTAL	159 680	159 680		
(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									
Ecarts 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	55 411	49 518							104 929
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	55 411	49 518							104 929
<i>Activités des ESMS sous gestion libre</i>									
<i>Autres activités</i>	55 411	49 518							104 929
Résultat de l'exercice	49 518	-49 518					59 436		59 436
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	49 518	-49 518					59 436		59 436
Situation nette	112 554						59 436		171 990
Fonds propres consommables									
Subventions	4 880							-400	4 480
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	117 434						59 436	-400	176 470

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement	D	E	F	G=A+B+C+D+E+F	
FD s/ contributions d'ATC									
FD s/ subventions									
COVID19									
FD Programme Odysée		73 037	-659					72 378	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes		73 037	-659					72 378	
FD liés aux legs et donations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total		73 037	-659					72 378	

Entité juridique	Point Sud
Etablissement	970 - Point Sud

Période	31/12/2022
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	5 918
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	17 507
Personnel - autres charges à payer	737
Etat - autres charges à payer	11
Dettes fiscales et sociales	18 255
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	24 173

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	15 990
Organismes sociaux IJSS	284
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	26 829
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	667
Autres créances	43 770
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	43 770

Note 9 - Bilan Financier

BHN	BIENS			FINANCEMENTS		
	N	N-1	N-2	N	N-1	N-2
Immobilisations incorporelles brutes	518	518	518	Apports, dotations, réserves et fonds propres	7 624	7 624
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement		
- Terrains				Réserves de compensation des charges d'amort.		
- Agencements				Subventions d'investissement	4 480	4 480
- Constructions				Provisions réglementées		
- Installations, matériels et outillages	13 244	11 744	15 338	Provisions réglementées des plus values ventes d'actifs		
- Autres immobilisations corporelles				Fonds de roulement		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours				Emprunts - dettes financières		
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations		
Immobilisations financières	4 282	5 441	2 755	- Incorporelles	618	618
Amortissement comptable excédentaire différé				- Agencements des terrains		
Charges à répartir				- Constructions		
Autres				- Installations, matériels et outillages		
Comptes de liaison investissement				- Autres immobilisations corporelles	12 565	12 165
TOTAL II	18 145	19 306	18 701	Dévaluations des immobilisations		15 195
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (D-II)			24 072	Dévaluations relatives par l'autorité de tarification		
				Autres	104 926	55 411
				Comptes de liaison investissement		-28 809
				TOTAL I	130 212	80 700
				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (D-I)	112 073	61 394
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire				Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Résultat déficitaire				Réserves de compensation des déficits		
Créances clients				Résultat excédentaire	59 436	49 518
Actes				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financiers		84 220
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Provisions pour risques et charges		
TOTAL IV				Fonds excédés d'exploitation	72 378	
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (D-IV)				Dépréciation des stocks et créances		
				Autres		
				Comptes de liaison trésorerie (stable)		
				TOTAL III	181 814	49 518
				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (D-III)	131 814	84 220
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	243 587	110 912
Valueurs d'exploitation				Dettes d'exploitation		
Stocks				Avances reçues		
Avances et acomptes versés	2 891		1 839	Provisions d'exploitation	6 581	12 507
Organismes payeurs, juges	4 236	1 100	1 370	Dettes fiscales et sociales	34 543	32 376
Créances diverses d'exploitation	93 895	138 595	126 034	Dettes diverses d'exploitation	27	34
Créances rattachables en non-valeur				Produits constatés d'avance	118 018	150 290
Charges constatées d'avance	169	1 938	834	Ressources à reverser à l'aide sociale		149 343
Depenses pour comptes payés				Fonds en débet par les résidents		
Autres				Autres		
TOTAL VI	101 191	123 634	129 188	TOTAL V	159 640	195 242
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	58 490	71 608
Liquidités				Financements à court terme		
Valueurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations		
Disponibilités	302 376	182 520	115 632	Fonds des mineurs protégés		
Régie d'avance				Concours bancaires courants		
Comptes de liaison trésorerie				Signe de trésorerie		
TOTAL VII	302 376	182 520	115 632	Intérêts courus non échus		
TRÉSORERIE POSITIVE (VII-VI)	302 376	182 520	115 632	Autres		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VII)	421 711	325 459	263 520	Comptes de liaison trésorerie		
				TOTAL VIII		
				TRÉSORERIE NEGATIVE (VIII-VII)		
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VIII)	421 711	325 459

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
	Trésorerie d'ouverture	182 520
	Résultat d'exploitation	59 436
+ Amortissements	400	
+ Provisions		
+ Fonds Dédiés	72 378	
+ Autres	-400	
	Résultat brut d'exploitation	131 814
- Frais financiers		
+ Produits financiers		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
	Capacité d'auto-financement	131 814
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-13 119	
+/- Liaisons Bilan		
	Flux nets de trésorerie générés par l'activité	118 695
	Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
- Acquisition d'immobilisations	-2 217	
+ Cession d'immobilisations	3 378	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	1 161
	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	302 376

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2022	31/12/2021
Résultat comptable sous gestion propre	59 436	49 518
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	59 436	49 518
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	59 436	49 518
dont Résultat effectif sous gestion propre	59 436	49 518
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2022	31/12/2021
Locations		
Maintenance		
Autres charges d'exploitation	169	287
Assurances		1 651
TOTAL	169	1 938

Produits Constatés d'Avance	31/12/2022	31/12/2021
Subventions	118 018	150 290
TOTAL	118 018	150 290

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2022			31/12/2021		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières					100	-100
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital					100	-100
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises						
Pénalités et amendes					70	-70
Opérations de gestion					70	-70
TOTAL					170	-170

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat		161 316	
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF	58 356		
Etat - Dirrecte		21 321	
Etat - ASP		35 210	
Régions			
Départements		18 098	
Communes, Villes		63 486	
Autres Financeurs		14 000	
TOTAL	58 356	313 431	

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	1
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	7
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	9