

Association ODEL VAR

9 RUE D'ENTRECHAUS

83000 TOULON

Activité :

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

<i>Bilan Actif</i>	1
<i>Bilan Passif</i>	2
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	3
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	4
<i>Détail de l'Actif</i>	5
<i>Détail du Passif</i>	8
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	10
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	16
<i>Bilans comparatifs et trésorerie</i>	17
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	18
<i>Tableau de Financement</i>	19
<i>----- ANNEXE -----</i>	20
<i>Annexe au bilan</i>	21
<i>Règles et méthodes comptables</i>	22
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	26
<i>Immobilisations</i>	27
<i>Amortissements</i>	28
<i>Créances et Dettes</i>	29
<i>Provisions</i>	30
<i>Charges constatées d'avance</i>	31
<i>Produits à recevoir</i>	32
<i>Charges à payer</i>	33
<i>Transferts de charges</i>	34
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	35
<i>Effectif moyen</i>	36
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	37
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	38
<i>Tableau des filiales et participations 1</i>	39
<i>----- ETATS FISCAUX -----</i>	40
<i>BIC - Déclaration 2065 - Impôt sur les Sociétés</i>	41
<i>BIC - Déclaration 2065 Bis- Impôt sur les Sociétés</i>	42
<i>BIC - Déclaration 2065 BisSuite - Impôt sur les Sociétés</i>	43
<i>BIC-RN 2050 - Bilan Actif</i>	44
<i>BIC-RN 2051 - Bilan Passif</i>	45
<i>BIC-RN 2052 - Compte de résultat</i>	46
<i>BIC-RN 2053 - Compte de résultat suite</i>	47
<i>2053 - Détail des produits et charges exceptionnels</i>	48
<i>BIC-RN 2054 - Immobilisations</i>	49



Association ODEL VAR

9 RUE D'ENTRECHAUS

83000 TOULON

Activité :

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

<i>BIC-RN 2054 bis - Ecart de réévaluation</i>	50
<i>BIC-RN 2055 - Amortissements</i>	51
<i>BIC-RN 2056 - Provisions</i>	52
<i>BIC-RN 2057 - Créances et Dettes</i>	53
<i>BIC-RN 2058A - Résultat fiscal</i>	54
<i>2058A - Réintégrations diverses</i>	55
<i>2058A - Déductions diverses</i>	56
<i>BIC-RN 2058B - Suivi des déficits</i>	57
<i>BIC-RN 2058C - Renseignements divers</i>	58
<i>BIC-RN 2059A - Plus et Moins-values</i>	59
<i>2059A - Détail des immobilisations cédées</i>	60
<i>BIC-RN 2059B - Affectation des plus-values</i>	61
<i>BIC-RN 2059C - Suivi des moins-values</i>	62
<i>BIC-RN 2059D - Affectation plus-values LT</i>	63
<i>BIC-RN 2059E - Valeur ajoutée</i>	64
<i>BIC-RN 2059F - Composition du capital social /I</i>	65
<i>BIC-RN 2059G - Filiales et participations /I</i>	66



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	158 540	156 812	1 728	4 924
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	428 525	3 431	425 094	1 001 475
	Constructions	8 125 662	1 182 390	6 943 272	8 978 758
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	6 524 125	6 368 696	155 429	172 218
	Autres immobilisations corporelles	1 763 270	1 588 322	174 949	145 853
	Immobilisations en cours	949 548		949 548	12 988
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	1 114		1 114	1 114
	Autres participations	2 005 000	1 850 586	154 414	169 022
	Créances rattachées à des participations	31 469		31 469	30 448
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	57 318		57 318	44 854
	TOTAL (II)	20 044 570	11 150 236	8 894 333	10 561 654
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 200 979	271 673	1 929 305	1 754 738
	Autres créances	1 352 014		1 352 014	1 122 997
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	5 112 197		5 112 197	4 665 531
	Charges constatées d'avance	189 826		189 826	168 251
	TOTAL (III)	8 855 016	271 673	8 583 343	7 711 516
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		28 899 586	11 421 910	17 477 676	18 273 171
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				88 786	75 302
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	8 953 399	8 953 399
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 702 239	1 651 971
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(1 729 955)	50 268
	Subventions d'investissement	5 360	5 360
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	8 931 043	10 660 998
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	1 489 104 1 355 304	25 000 1 061 215
	Total des provisions	2 844 408	1 086 215
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 036 223	3 780 871
	Emprunts et dettes financières divers (3)	3 286	46 833
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 495	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	824 620	740 285
	Dettes fiscales et sociales	1 059 214	1 070 772
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	772 669	868 918
	Produits constatés d'avance (1)	2 719	18 278
	Total des dettes	5 702 226	6 525 958
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	17 477 676	18 273 171
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 729 955,36)	50 267,92
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 415 763	3 491 633
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	322	355
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	17 276		17 276	
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	16 641 155		16 641 155	14 058 557
	Montant net du chiffre d'affaires	16 658 431		16 658 431	14 058 557
	Production stockée				
	Production immobilisée				
CHARGES D'EXPLOITATION	Subventions d'exploitation			83 723	266 563
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			707 741	1 022 216
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)			17 449 894	15 347 335
	Achats de marchandises			17 276	
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			1 602 461	1 294 859
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			2 671 092	2 411 054
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 069 266	806 035
CHARGES D'EXPLOITATION	Salaires et traitements			8 404 606	7 161 391
	Charges sociales du personnel			2 012 200	1 780 186
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			718 674	721 697
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			271 673	293 136
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			4 104	20 000
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres charges			1 004 014	862 645
	Total des charges d'exploitation (2)			17 775 367	15 351 002
RESULTAT D'EXPLOITATION				(325 473)	(3 667)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(325 473)	(3 667)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	118	36
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	1 021	
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	22 847	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	9 927	830 448
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		33 912	830 484
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	24 535	630 978
	Intérêts et charges assimilées (4)	37 317	46 652
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		61 852	677 629
RESULTAT FINANCIER		(27 940)	152 855
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(353 413)	149 187
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	71 297	127 973
	Sur opérations en capital	2 810 500	58 291
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	2 881 797	186 264
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	113 534	123 427
	Sur opérations en capital	2 345 327	16 530
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 774 089	132 470
	Total des charges exceptionnelles	4 232 951	272 426
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 351 153)	(86 163)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		25 389	12 757
TOTAL DES PRODUITS		20 365 604	16 364 083
TOTAL DES CHARGES		22 095 559	16 313 815
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 729 955)	50 268
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé							
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		8 894 333,21	50,89	10 561 654,41	57,80	(1 667 321,20)	-15,79
Concessions brevets et droits similaires		1 728,38	0,01	4 923,78	0,03	(3 195,40)	-64,90
20500000	Concessions,brevets,licences	158 539,94	0,91	158 539,94	0,87		
28050000	Amort.logiciels	(156 811,56)	-0,90	(153 616,16)	-0,84	(3 195,40)	-2,08
Terrains		425 093,72	2,43	1 001 475,00	5,48	(576 381,28)	-57,55
21100000	Terrains	361 075,00	2,07	1 033 853,20	5,66	(672 778,20)	-65,07
21210000	Agencement et Aménagement des	54 450,00	0,31			54 450,00	
21250000	Agencement et Aménagement des	13 000,00	0,07			13 000,00	
29110000	Prov. dépr. terrains			(32 378,20)	-0,18	32 378,20	100,00
28121000	Amort. Agencement et aménage	(3 431,28)	-0,02			(3 431,28)	
Constructions		6 943 271,98	39,73	8 978 758,18	49,14	(2 035 486,20)	-22,67
21310100	Construction logis du pin	1 907 600,00	10,91	1 907 600,00	10,44		
21310200	Construction la londe	1 771 000,00	10,13	1 771 000,00	9,69		
21310300	Construction 38 rue picot -toulon			1 402 200,00	7,67	(1 402 200,00)	-100,00
21310400	Construction rue gimelli - toulon	142 375,00	0,81	142 375,00	0,78		
21312000	Construction les carlines	1 825 824,00	10,45	1 825 824,00	9,99		
21350110	Agencement construct. logis du pin	602 400,00	3,45	602 400,00	3,30		
21350120	Agencement construct. 38 rue picot			467 400,00	2,56	(467 400,00)	-100,00
21350700	Travaux la londe	830 270,28	4,75	795 510,49	4,35	34 759,79	4,37
21350900	Travaux le logis	183 471,00	1,05			183 471,00	
21351100	Travaux toulon n°8	165 417,54	0,95	165 417,54	0,91		
21351110	Travaux toulon service compta	27 004,31	0,15	27 004,31	0,15		
21351400	Travaux le colbert	153 269,54	0,88	153 269,54	0,84		
21351500	Travaux vars	517 030,20	2,96	517 030,20	2,83		
28131010	Amort. construction logis du pin	(191 021,32)	-1,09	(95 641,32)	-0,52	(95 380,00)	-99,73
28131020	Amort.construction la londe	(177 342,60)	-1,01	(88 792,60)	-0,49	(88 550,00)	-99,73
28131030	Amort. construction 38 rue picot			(70 302,08)	-0,38	70 302,08	100,00
28131040	Amort.construction rue gimelli	(14 257,00)	-0,08	(7 138,25)	-0,04	(7 118,75)	-99,73
28131200	Amort.les carlines	(182 832,51)	-1,05	(91 541,31)	-0,50	(91 291,20)	-99,73
28135011	Amort. agencet.construct.logis	(113 224,41)	-0,65	(56 689,65)	-0,31	(56 534,76)	-99,73
28135012	Amort. agencet. construction 38			(47 939,32)	-0,26	47 939,32	100,00
28135070	Amort.travaux la londe	(172 978,01)	-0,99	(82 450,21)	-0,45	(90 527,80)	-109,80
28135090	Amort.travaux le logis	(7 153,95)	-0,04			(7 153,95)	
28135110	Amort.travaux toulon n°8	(163 377,77)	-0,93	(162 932,48)	-0,89	(445,29)	-0,27
28135111	Amort.travaux toulon service compta	(27 004,31)	-0,15	(27 004,31)	-0,15		
28135140	Amortissements travaux le colbert	(31 802,57)	-0,18	(16 048,60)	-0,09	(15 753,97)	-98,16
28135150	Amortissement travaux vars	(101 395,44)	-0,58	(51 792,77)	-0,28	(49 602,67)	-95,77
Installations techniques, matériel et outillage		155 428,61	0,89	172 218,23	0,94	(16 789,62)	-9,75
21500000	Matériel et mobilier divers	5 834 588,10	33,38	5 796 583,35	31,72	38 004,75	0,66
21501000	Matériel & mobilier la londe	327 756,57	1,88	327 756,57	1,79		
21502000	Matériel et mobilier la cheylane	8 711,61	0,05	8 711,61	0,05		
21510000	Lingerie (draps matelas	348 037,14	1,99	348 037,14	1,90		
21520000	Petit matériel éducatif	5 031,68	0,03	5 031,68	0,03		
28150000	Amort.matér.mobilier dive	(5 723 909,21)	-32,75	(5 692 765,10)	-31,15	(31 144,11)	-0,55
28150100	Amort.mat.& mob. la londe	(301 453,61)	-1,72	(294 800,66)	-1,61	(6 652,95)	-2,26
28151000	Amort. lingerie	(338 301,99)	-1,94	(321 319,39)	-1,76	(16 982,60)	-5,29
28152000	Amort.petit matér. éducatif	(5 031,68)	-0,03	(5 016,97)	-0,03	(14,71)	-0,29
Autres immobilisations corporelles		174 948,62	1,00	145 852,70	0,80	29 095,92	19,95
21810000	Equipements activi.educatives	991 899,79	5,68	918 217,29	5,02	73 682,50	8,02
21820000	Matériel roulant	588 448,71	3,37	576 098,95	3,15	12 349,76	2,14
21830000	Matériel informatique	181 671,63	1,04	171 762,46	0,94	9 909,17	5,77
21850000	Cheptel	1 250,00	0,01			1 250,00	
28181000	Amort.equipement éducatif	(879 525,93)	-5,03	(846 023,96)	-4,63	(33 501,97)	-3,96
28182000	Amt materiel roulant	(550 308,11)	-3,15	(537 135,67)	-2,94	(13 172,44)	-2,45

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
28183000	Amort. matériel informatique	(158 163,27)	-0,90	(137 066,37)	-0,75	(21 096,90)	-15,39
28185000	Amort. cheptel	(324,20)				(324,20)	
Immobilisations corporelles en cours		949 547,56	5,43	12 988,00	0,07	936 559,56	N/S
23134000	Immobilisations en cours	936 559,56	5,36			936 559,56	
23136000	Immos en cours	12 988,00	0,07	12 988,00	0,07		
Participations évaluées selon méthode de mise equival		1 114,00	0,01	1 114,00	0,01		
26600100	Titre crédit agricole	1 114,00	0,01	1 114,00	0,01		
Autres participations		154 414,26	0,88	169 022,26	0,92	(14 608,00)	-8,64
26110000	Actions pro-formation services	1 800 000,00	10,30	1 800 000,00	9,85		
26120000	Actions odel oservices	205 000,00	1,17	205 000,00	1,12		
29610000	Prov. dépr. titres de participation	(1 850 585,74)	-10,59	(1 835 977,74)	-10,05	(14 608,00)	-0,80
Créances rattachées à des participations		31 468,53	0,18	30 447,81	0,17	1 020,72	3,35
26710000	Créance pro-formation services	25 267,39	0,14	24 447,81	0,13	819,58	3,35
26720000	Créances odel o services	6 201,14	0,04	6 000,00	0,03	201,14	3,35
Autres immobilisations financières		57 317,55	0,33	44 854,45	0,25	12 463,10	27,79
27500000	Dépôts et cautionnements versé	12 266,00	0,07	15 600,00	0,09	(3 334,00)	-21,37
27502000	Fonds de garantie	44 451,55	0,25	28 654,45	0,16	15 797,10	55,13
27610000	Avances sur frais au personnel	600,00		600,00			
TOTAL III - Actif Circulant NET		8 583 342,85	49,11	7 711 516,18	42,20	871 826,67	11,31
Créances clients et comptes rattachés		1 929 305,33	11,04	1 754 737,87	9,60	174 567,46	9,95
041D	Collectif clients débiteurs	1 030 966,53	5,90	1 071 194,92	5,86	(40 228,39)	-3,76
41123000	Subvention diverse	38 278,49	0,22			38 278,49	
41600000	Créances douteuses	306 147,01	1,75	351 649,93	1,92	(45 502,92)	-12,94
41810000	Clients fact. à établir	825 586,52	4,72	625 028,64	3,42	200 557,88	32,09
49100000	Prov. dép. cptes clients	(271 673,22)	-1,55	(293 135,62)	-1,60	21 462,40	7,32
Autres créances		1 352 014,24	7,74	1 122 996,99	6,15	229 017,25	20,39
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	21 371,04	0,12	25 727,54	0,14	(4 356,50)	-16,93
40980000	Avoir à recevoir	4 211,65	0,02	2 481,94	0,01	1 729,71	69,69
42500000	Pers avances acptes.	385,35				385,35	
42600000	Personnel - dépôts	2 876,67	0,02	700,00		2 176,67	310,95
43870000	Pdts à recevoir organismes soc	20 200,88	0,12	32 045,19	0,18	(11 844,31)	-36,96
44562000	Tva déduct. immobilisation	4 436,00	0,03			4 436,00	
44562001	Tva déductible sur immobilisations (indirect	5 106,96	0,03	874,73		4 232,23	483,83
44566000	Tva déduct. biens & serv. (indirecte)	1 418,11	0,01	3 698,07	0,02	(2 279,96)	-61,65
44566001	Tva récupérable s/biens et ser	6 315,49	0,04	794,73		5 520,76	694,67
44567000	Crédit tva à reporter	34 344,25	0,20	57 307,25	0,31	(22 963,00)	-40,07
44571057	Tva collectée 10%	9 047,51	0,05			9 047,51	
44571058	Tva collectée 20%	3 591,80	0,02			3 591,80	
44586000	Tva/fact. non parvenues	3 549,67	0,02	915,30	0,01	2 634,37	287,81
44587000	Tva sur facture à établir			9 037,59	0,05	(9 037,59)	-100,00
46700110	Débiteurs et créditeurs divers	538,58		99,27		439,31	442,54
46700111	Factor	492 842,64	2,82	466 122,09	2,55	26 720,55	5,73
46700130	Débiteurs et créditeurs pro fo	809,18				809,18	
46870000	Produits à recevoir	51 122,64	0,29	1 122,64	0,01	50 000,00	N/S
46871000	Caf à recevoir	658 873,21	3,77	492 948,95	2,70	165 924,26	33,66
46872000	Uniformation à recevoir	17 575,00	0,10	28 190,00	0,15	(10 615,00)	-37,66
46872002	Service civique a recevoir			700,00		(700,00)	-100,00
46874000	Indemnités journalières à rec.			231,70		(231,70)	-100,00
46875000	Msa à recevoir	13 397,61	0,08			13 397,61	
Disponibilités		5 112 197,40	29,25	4 665 530,66	25,53	446 666,74	9,57
51120000	Chèques à encaisser	1 357,50	0,01	2 582,10	0,01	(1 224,60)	-47,43

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
51120201	Chèques vacances à encaisser -	935,00	0,01	370,00		565,00	152,70
51120203	Organismes partenaire à encaiss	15 045,38	0,09	15 045,38	0,08		
51120300	Prélèvement à encaisser			276,66		(276,66)	-100,00
51120600	Cesu et chèques vacances à encaisser	19 506,02	0,11	8 350,74	0,05	11 155,28	133,58
51200000	Crédit agricole-dat nantis	535 700,00	3,07	535 700,00	2,93		
51200006	Crédit agricole compte excéd.	3 303,49	0,02	3 276,26	0,02	27,23	0,83
51200007	Crédit agricole dat crescend	400 200,00	2,29	400 200,00	2,19		
51200008	Crédit Agricole Compte Titres	1 500 091,82	8,58			1 500 091,82	
51200009	Crédit Agricole DAT 2 200 K_	2 200 000,00	12,59			2 200 000,00	
51201001	Ccf reflet optifinance			1 500 000,00	8,21	(1 500 000,00)	-100,00
51201106	Crédit agricole formation prof	3 456,92	0,02	3 136,92	0,02	320,00	10,20
51202000	Caisse d'epargne odel var	2 413,25	0,01	2 887,76	0,02	(474,51)	-16,43
51202001	Caisse d'epargne - csl associa	10,47		10,47			
51202002	Caisse d'epargne odel var tre	7 805,38	0,04	2 065,61	0,01	5 739,77	277,87
51203001	Société générale livret	10 119,10	0,06	10 078,80	0,06	40,30	0,40
51210000	Crédit agricole	138 237,29	0,79	180 709,76	0,99	(42 472,47)	-23,50
51401006	Crédit agricole trésorerie	233 011,52	1,33	1 986 623,84	10,87	(1 753 612,32)	-88,27
51870000	Intérêts courus à recevoir	22 341,30	0,13			22 341,30	
53000000	Caisse	11 371,98	0,07	14 216,36	0,08	(2 844,38)	-20,01
53101000	Caisse siège	7 290,98	0,04			7 290,98	
Charges constatées d'avance		189 825,88	1,09	168 250,66	0,92	21 575,22	12,82
48600000	Ch.constatées d'avance	189 825,88	1,09	168 250,66	0,92	21 575,22	12,82
TOTAL DUBILAN ACTIF		17 477 676,06	100,00	18 273 170,59	100,00	(795 494,53)	-4,35

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Capitaux propres		8 931 042,55	51,10	10 660 997,90	58,34	(1 729 955,35)	-16,23
Ecart de réévaluation		8 953 398,59	51,23	8 953 398,59	49,00		
10520000	Ecart de réévaluation	8 953 398,59	51,23	8 953 398,59	49,00		
Autres réserves		1 702 239,34	9,74	1 651 971,41	9,04	50 267,93	3,04
10684000	Réserve d'investissement	1 696 903,62	9,71	1 646 635,69	9,01	50 267,93	3,05
10685000	Fonds de résér. de trésor	5 335,72	0,03	5 335,72	0,03		
Résultat de l'exercice		(1 729 955,36)	-9,90	50 267,92	0,28	(1 780 223,28)	N/S
Subventions d'investissement		5 359,98	0,03	5 359,98	0,03		
13120000	Subvention reçue du départ	6 082 755,86	34,80	6 082 755,86	33,29		
13120100	Subvent° invest. cuisine barcel.	365 877,64	2,09	365 877,64	2,00		
13120200	Subvent° d'invest. 2001	487 836,86	2,79	487 836,86	2,67		
13120300	Subv. d'invest. 2002	503 310,00	2,88	503 310,00	2,75		
13122003	Subvention d'invest. 2003	562 000,00	3,22	562 000,00	3,08		
13122004	Subv. invest. 2004	562 000,00	3,22	562 000,00	3,08		
13122005	Subv. invest. 2005	155 120,01	0,89	155 120,01	0,85		
13122006	Subv. invest. 2006	132 525,81	0,76	132 525,81	0,73		
13122007	Subv. invest. 2007	300 000,00	1,72	300 000,00	1,64		
13122008	Subv. invest. 2008	212 560,75	1,22	212 560,75	1,16		
13122103	Subvention feder	298 936,32	1,71	298 936,32	1,64		
13122104	Subv. invest. maison gardien	64 000,00	0,37	64 000,00	0,35		
13122106	Subv. invest. les mayons 2006	201 300,00	1,15	201 300,00	1,10		
13122204	Subv. invest. barcelonnette	460 000,00	2,63	460 000,00	2,52		
13122205	Subvention d'invest minibus	10 335,00	0,06	10 335,00	0,06		
13122206	Subvention d'investissements c	91 800,00	0,53	91 800,00	0,50		
13122207	Subvention d'invest lunel prim	3 600,00	0,02	3 600,00	0,02		
13700000	Subventions inscrites app	(10 488 598,27)	-60,01	(10 488 598,27)	-57,40		
TOTAL II - Autres fonds propres							
TOTAL III - Total des Provisions		2 844 408,00	16,27	1 086 215,00	5,94	1 758 193,00	161,86
Provisions pour risques		1 489 104,00	8,52	25 000,00	0,14	1 464 104,00	N/S
15180000	Provisions pour risques	4 104,00	0,02			4 104,00	
15180100	Prov. contentieux sociaux	5 000,00	0,03	25 000,00	0,14	(20 000,00)	-80,00
15180200	Prov. p/ temps partiel et URSSAF	1 480 000,00	8,47			1 480 000,00	
Provisions pour charges		1 355 304,00	7,75	1 061 215,00	5,81	294 089,00	27,71
15300000	Prov/ind. départ retraite	1 355 304,00	7,75	1 061 215,00	5,81	294 089,00	27,71
TOTAL IV - Total des dettes		5 702 225,51	32,63	6 525 957,69	35,71	(823 732,18)	-12,62
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 036 222,89	17,37	3 780 871,34	20,69	(744 648,45)	-19,70
16410900	Prêt ca / tx vars 1 050K€	523 241,82	2,99	593 142,37	3,25	(69 900,55)	-11,78
16411100	Prêt ce 800k€	346 343,62	1,98	434 929,92	2,38	(88 586,30)	-20,37
16411200	Prêt ca / reprise emprunt 1806K€	1 285 732,18	7,36	1 498 292,86	8,20	(212 560,68)	-14,19
16411300	Prêt garanti par l'état 1 500K€	879 007,03	5,03	1 252 285,54	6,85	(373 278,51)	-29,81
16884000	Int. courrus/emp. ets credit	1 576,18	0,01	1 866,10	0,01	(289,92)	-15,54
51203000	Société générale trésorerie	322,06		354,55		(32,49)	-9,16
Emprunts et dettes financières divers		3 286,00	0,02	46 833,23	0,26	(43 547,23)	-92,98
16550000	Cautions crèche ste anastasia	1 858,00	0,01	1 858,00	0,01		
16870000	Dépôt de garantie			43 547,23	0,24	(43 547,23)	-100,00
16872000	Dépôt de garantie ifape	1 428,00	0,01	1 428,00	0,01		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		3 495,07	0,02			3 495,07	

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
41910000	Clients, avances-acomptes	3 495,07	0,02			3 495,07	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		824 619,97	4,72	740 285,24	4,05	84 334,73	11,39
040C	Collectif fournisseurs créditeurs	643 041,84	3,68	631 777,65	3,46	11 264,19	1,78
40810000	Fourn.fact.non parvenues	181 578,13	1,04	108 507,59	0,59	73 070,54	67,34
Dettes fiscales et sociales		1 059 214,15	6,06	1 070 772,48	5,86	(11 558,33)	-1,08
42101100	Rémunérations dûe novembre	298,42				298,42	
42101200	Rémunérations dûes décembre	177,42		943,42	0,01	(766,00)	-81,19
42500000	Pers avances acptes.			640,23		(640,23)	-100,00
42501000	Personnel régul cotisation mut	231,14		171,01		60,13	35,16
42800000	Compte épargne temps	2 040,52	0,01	2 273,47	0,01	(232,95)	-10,25
42820000	Dettes provis. congés payés & salaires	134 883,00	0,77	243 340,00	1,33	(108 457,00)	-44,57
43700000	Mutuelle	22 672,20	0,13	15 473,34	0,08	7 198,86	46,52
43820000	Charges sociales/prov. cp & sal.	74 348,00	0,43	121 126,00	0,66	(46 778,00)	-38,62
43860100	Urssaf à payer	350 139,11	2,00	312 764,05	1,71	37 375,06	11,95
43860300	Caisse retr/prév. à payer	28 111,13	0,16	23 232,06	0,13	4 879,07	21,00
43860301	Caisse retr./prévoyance à paye	101 983,28	0,58	86 062,88	0,47	15 920,40	18,50
43860600	Comité d'entreprise à payer	100 360,23	0,57	84 347,92	0,46	16 012,31	18,98
44210000	Prélèvements à la source	25 084,00	0,14	15 501,00	0,08	9 583,00	61,82
44400000	Etat, impôt sur les sociétés	25 389,00	0,15	12 757,00	0,07	12 632,00	99,02
44562000	T va déduct immobilisation			229,32		(229,32)	-100,00
44587000	T va sur facture à établir	6 065,90	0,03			6 065,90	
44860000	Etat-taxe/salaires à payer	41 101,27	0,24	26 700,27	0,15	14 401,00	53,94
44860100	Formation continué à payer	67 733,90	0,39	55 722,00	0,30	12 011,90	21,56
44860200	Effort de const. à payer	36 112,63	0,21	48 713,51	0,27	(12 600,88)	-25,87
44860300	Agefiph handicapés	42 483,00	0,24	14 090,00	0,08	28 393,00	201,51
44863510	Cfe à payer			6 685,00	0,04	(6 685,00)	-100,00
Autres dettes		772 668,53	4,42	868 917,71	4,76	(96 249,18)	-11,08
041C	Collectif clients créditeurs	342 091,26	1,96	245 929,53	1,35	96 161,73	39,10
41970000	Avoir clients cvl			121 635,83	0,67	(121 635,83)	-100,00
41980000	Client-rrr à accorder et autre	253 351,04	1,45	258 982,16	1,42	(5 631,12)	-2,17
46700000	Débiteurs et crédit divers	25 322,93	0,14	69 653,05	0,38	(44 330,12)	-63,64
46700130	Débiteurs et créditeurs pro fo			1 990,75	0,01	(1 990,75)	-100,00
46710400	Locataire c.a.d.			1 508,67	0,01	(1 508,67)	-100,00
46860000	Charges à payer	151 903,30	0,87	164 790,69	0,90	(12 887,39)	-7,82
46871300	Caf à reverser			4 427,03	0,02	(4 427,03)	-100,00
Produits constatés d'avance		2 718,90	0,02	18 277,69	0,10	(15 558,79)	-85,12
48700000	Prod.constatés d'avance	2 718,90	0,02	18 277,69	0,10	(15 558,79)	-85,12
TOTAL DU BILAN PASSIF		17 477 676,06	100,00	18 273 170,59	100,00	(795 494,53)	-4,35

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	17 449 894,43	104,75	15 347 334,85	109,17	2 102 559,58	13,70
Ventes de marchandises	17 275,91	0,10			17 275,91	
Ventes de marchandises FRANCE	17 275,91	0,10			17 275,91	
70700000 Ventes de Matériels Informatiq	17 275,91	0,10			17 275,91	
Production vendue Biens						
Production vendue Services + Travaux	16 641 154,66	99,90	14 058 556,56	100,00	2 582 598,10	18,37
Production vendue Services FRANCE	16 641 154,66	99,90	14 058 556,56	100,00	2 582 598,10	18,37
70610000 Participation de familles eva	1 300 059,14	7,80	1 062 722,48	7,56	237 336,66	22,33
70610001 Débits sur séjours	9 549,94	0,06	10 747,07	0,08	(1 197,13)	-11,14
70610200 Participation famil.ctre aéré	1 796 474,54	10,78	1 622 309,78	11,54	174 164,76	10,74
70610210 Participation familles crèche	148 106,26	0,89	145 934,13	1,04	2 172,13	1,49
70610400 Participation fam.,esp.jeunes	29 194,30	0,18	25 857,36	0,18	3 336,94	12,91
70610700 Participation stagiaires	183 675,85	1,10	94 968,15	0,68	88 707,70	93,41
70610701 Débits sur stages	242,50				242,50	
70610800 Participation stages formation	11 172,00	0,07	7 764,00	0,06	3 408,00	43,89
70611000 Participation de familles cne	543 139,66	3,26	422 593,37	3,01	120 546,29	28,53
70612000 Participation de familles cve	1 363 237,60	8,18	753 767,88	5,36	609 469,72	80,86
70620200 Particip.alloc.fami.ctres aéré	2 246,95	0,01	4 906,91	0,03	(2 659,96)	-54,21
70620201 Participation caf ps alsh	1 262 190,69	7,58	1 137 962,45	8,09	124 228,24	10,92
70620202 Participations caf lea	7 103,85	0,04			7 103,85	
70620300 Régularisation CAF / MSA - AL	144 199,19	0,87			144 199,19	
70623000 Participations caf crèche	465 350,00	2,79	406 109,73	2,89	59 240,27	14,59
70624000 Participations msa crèche			5 679,37	0,04	(5 679,37)	-100,00
70626000 Participations MSA AL	25 669,22	0,15			25 669,22	
70640000 Participation des communes eva	184,90		13 316,01	0,09	(13 131,11)	-98,61
70640200 Participation commune clsh	6 384 774,00	38,33	5 792 092,83	41,20	592 681,17	10,23
70645000 Participation commune crèche	232 462,08	1,40	229 717,56	1,63	2 744,52	1,19
70650000 Participation divers.eva			124 910,66	0,89	(124 910,66)	-100,00
70650100 Participations div. crèches	211,33		145,44		65,89	45,30
70650101 Participations diverses crèche	34 700,81	0,21	32 880,73	0,23	1 820,08	5,54
70650200 Part.diverses centre aéré	2 673,54	0,02	3 714,12	0,03	(1 040,58)	-28,02
70650300 Participations Groupes Enfants	948 912,88	5,70	1 009 441,61	7,18	(60 528,73)	-6,00
70650301 Participations séjours REPIT	1 088 374,28	6,53	382 771,16	2,72	705 603,12	184,34
70650700 Particip.div.secteur format.			2 350,80	0,02	(2 350,80)	-100,00
70650900 Participations Groupes UIISC	150,00				150,00	
70653000 Participation des usagers mini camps	119 701,50	0,72	69 439,93	0,49	50 261,57	72,38
70653013 Usagers/pension complète 10%	299 899,82	1,80	341 719,88	2,43	(41 820,06)	-12,24
70653014 Usagers/pension complète 20%	66 961,48	0,40	78 429,53	0,56	(11 468,05)	-14,62
70660000 Bafa			31 141,60	0,22	(31 141,60)	-100,00
70660100 Prestations de services 20%	23 900,88	0,14	2 854,32	0,02	21 046,56	737,36
70811000 Avantage en nature	16 514,40	0,10	13 079,20	0,09	3 435,20	26,26
70830000 Loyer Maestris	127 814,84	0,77	169 995,39	1,21	(42 180,55)	-24,81
70831000 Charges loc. Macstris	14 332,65	0,09	13 058,98	0,09	1 273,67	9,75
70835200 Loyer pro formation services	3 526,80	0,02	2 700,00	0,02	826,80	30,62
70835300 Loyer odel ô services ht	3 526,80	0,02	3 360,00	0,02	166,80	4,96
70836000 Location tentes	300,00		320,00		(20,00)	-6,25
70840200 Mise à disposition personnel	14 614,10	0,09	11 577,50	0,08	3 036,60	26,23
70870000 Autres prod. accessoires			4 875,42	0,03	(4 875,42)	-100,00
70871000 Ecart de règlement	763,43		171,84		591,59	344,27
70872000 Rembt uniformation	22 353,70	0,13	96 517,40	0,69	(74 163,70)	-76,84
70880000 Remboursements frais médicaux	2 561,82	0,02	3 460,93	0,02	(899,11)	-25,98
70881000 Remb.indem maternité mala	3 877,12	0,02	639,07		3 238,05	506,68
70890000 Journées portes ouvertes	657,00		655,00		2,00	0,31
70960000 Rrr accordés s/prestat°de sces	(26 344,94)	-0,16	(46 631,51)	-0,33	20 286,57	43,50
70960300 R.r.r.ace/prest.sces.sej.eva	(33 537,50)	-0,20			(33 537,50)	
70960600 Rrr accordés stagiaires	(356,75)		(14 294,00)	-0,10	13 937,25	97,50

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
70960800	R.r.r. accordés s.s.a.n.	(3 968,00)	-0,02	(17 177,52)	-0,12	13 209,52	76,90
Montant net du chiffre d'affaires		16 658 430,57	100,00	14 058 556,56	100,00	2 599 874,01	18,49
Subventions		83 723,31	0,50	266 562,67	1,90	(182 839,36)	-68,59
74120000	Subventions du département	10 964,00	0,07	10 964,00	0,08		
74120100	Subventions reçues	17 636,81	0,11	199 627,00	1,42	(181 990,19)	-91,17
74120103	Subvention région - dispositif			11 477,50	0,08	(11 477,50)	-100,00
74120200	Subvention caf du var reçue	55 122,50	0,33	44 494,17	0,32	10 628,33	23,89
Reprises sur amts, dépréciations et provisions		707 740,55	4,25	1 022 215,58	7,27	(314 475,03)	-30,76
78150000	Rep./prov.risques litige salariés	20 000,00	0,12	45 530,00	0,32	(25 530,00)	-56,07
78160000	Reprise dotations dépréciation	32 378,20	0,19			32 378,20	
78174000	Rep./prov.créances douteuses	293 135,62	1,76	190 676,42	1,36	102 459,20	53,73
79100000	Transferts charges expl.	16 054,87	0,10			16 054,87	
79101000	Taxe de séjour	8 420,08	0,05	8 224,87	0,06	195,21	2,37
79110000	Transfert de charges de person	6 200,00	0,04	4 264,50	0,03	1 935,50	45,39
79110300	Remboursement indemnités chômage partiel			2 352,04	0,02	(2 352,04)	-100,00
79141000	Compensat°rému.contrats aidés	308 591,80	1,85	757 084,62	5,39	(448 492,82)	-59,24
79141100	Compensation service civique	19 709,98	0,12	2 536,68	0,02	17 173,30	677,00
79180000	Remboursements assurances	3 250,00	0,02	11 546,45	0,08	(8 296,45)	-71,85
Autres produits d'exploitation				0,04		(0,04)	-100,00
75800000	Produits div.gest°courante			0,04		(0,04)	-100,00
Total des charges d'exploitation		17 775 366,98	106,70	15 351 002,33	109,19	2 424 364,65	15,79
Achats de marchandises		17 275,91	0,10			17 275,91	
60720000	Achats divers	17 275,91	0,10			17 275,91	
Achats de matières premières et autres appro.		1 602 460,85	9,62	1 294 858,82	9,21	307 602,03	23,76
60100000	Denrées alimentaires	421 875,08	2,53	346 471,23	2,46	75 403,85	21,76
60100100	Prestataires repas	798 596,88	4,79	677 552,86	4,82	121 044,02	17,86
60101000	Denrées alimentaires animaux	2 297,26	0,01	2 545,59	0,02	(248,33)	-9,76
60102000	Vins et spiritueux	8 424,91	0,05	8 973,69	0,06	(548,78)	-6,12
60200000	Linge de maison	2 857,66	0,02	5 872,35	0,04	(3 014,69)	-51,34
60200005	Produits entretien & hygiène -	643,61		884,23	0,01	(240,62)	-27,21
60221000	Combustibles	148 304,54	0,89	117 380,17	0,83	30 924,37	26,35
60222000	Produits d'entretien	18 408,33	0,11	15 323,49	0,11	3 084,84	20,13
60222100	Consommables puériculture	3 725,50	0,02	3 485,42	0,02	240,08	6,89
60222200	Produits jetables	34 737,36	0,21	27 464,34	0,20	7 273,02	26,48
60222300	Produits d'hygiène	2 311,75	0,01			2 311,75	
60226000	Lubrifiant carburants	18 247,86	0,11	15 634,67	0,11	2 613,19	16,71
60226100	Carburant lubrifiants	60 123,70	0,36	52 890,82	0,38	7 232,88	13,68
60227000	Petit matériel de restaurant	5 908,26	0,04	5 862,87	0,04	45,39	0,77
60228000	Petit matériel	13 289,93	0,08	6 266,31	0,04	7 023,62	112,09
60228002	Petit matériel Invest. AL & Crèches	5 524,99	0,03	6 723,78	0,05	(1 198,79)	-17,83
60228004	Petit matériel Invest. Centres	58 732,27	0,35	6 169,13	0,04	52 563,14	852,03
60230000	Vêtements de travail	9 923,28	0,06	4 885,59	0,03	5 037,69	103,11
60230100	Vêtements enfants	5 615,35	0,03	1 245,75	0,01	4 369,60	350,76
60910000	Rrr obt./marchandises	(17 087,67)	-0,10	(10 773,47)	-0,08	(6 314,20)	-58,61
Autres achats et charges externes		2 671 092,19	16,03	2 411 053,57	17,15	260 038,62	10,79
60400000	Blanchissage	59 903,00	0,36	42 151,53	0,30	17 751,47	42,11
60401000	Prestations de services			20,00		(20,00)	-100,00
60413000	Achats séjours extérieurs	89 435,00	0,54	88 454,23	0,63	980,77	1,11
60600000	Electricité	105 570,29	0,63	86 574,74	0,62	18 995,55	21,94
60610000	Eau	37 173,70	0,22	25 526,15	0,18	11 647,55	45,63
60620000	Gaz	358,10		651,94		(293,84)	-45,07

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	
		31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		%
60640000	Fournitures de bureau	8 171,40	0,05	9 489,07	0,07	(1 317,67)	-13,89
60640100	Fournitures consommables	1 930,62	0,01	2 636,35	0,02	(705,73)	-26,77
60640200	Matériel de bureau	887,00	0,01	1 570,69	0,01	(683,69)	-43,53
60640300	Matériel informatique	15 646,80	0,09	10 844,02	0,08	4 802,78	44,29
60641000	Imprimerie	18 826,06	0,11	16 209,74	0,12	2 616,32	16,14
60642000	Frais duplication reprogr.	15 648,19	0,09	8 703,10	0,06	6 945,09	79,80
60670000	Fournitures entretien petit eq	1 938,44	0,01	1 632,31	0,01	306,13	18,75
60680000	Produits pharmaceutiques	9 289,58	0,06	7 706,50	0,05	1 583,08	20,54
60681000	Produits pharmaci. animaux	406,03		105,75		300,28	283,95
61300000	Locations foyer centre	28 659,50	0,17	27 000,00	0,19	1 659,50	6,13
61301000	Locations divers matériel	5 575,60	0,03	2 161,45	0,02	3 414,15	157,96
61302000	Locations divers animaux	15 282,00	0,09	9 702,00	0,07	5 580,00	57,51
61305000	Locations véhicules	56 467,09	0,34	36 156,52	0,26	20 310,57	56,17
61311000	Hébergement stagiaires	6 556,68	0,04	35 324,57	0,25	(28 767,89)	-81,44
61320000	Locations immobilières	66 788,89	0,40	59 576,68	0,42	7 212,21	12,11
61321500	Loyer cicadas gaming	11 712,27	0,07	0,01		11 712,26	N/S
61350000	Locations financières copieurs	28 224,96	0,17	29 678,68	0,21	(1 453,72)	-4,90
61350025	Mise à disposition logiciel	146,88		84,00		62,88	74,86
61353000	Autres locations financières	24 457,79	0,15	29 730,16	0,21	(5 272,37)	-17,73
61400000	Charges locatives	8 800,93	0,05	6 986,67	0,05	1 814,26	25,97
61520000	Entr.rep.a. locaux régie	40 068,53	0,24	30 479,81	0,22	9 588,72	31,46
61520200	Entretien locaux par centre	1 092,39	0,01	3 407,93	0,02	(2 315,54)	-67,95
61520300	Aménagement intérieur et extér	4 090,92	0,02	2 102,06	0,01	1 988,86	94,61
61521000	Entr.rep.a. locaux entreprise	488 856,09	2,93	583 987,80	4,15	(95 131,71)	-16,29
61521100	Ent. réparations locaux/entrep	2 871,70	0,02	216,00		2 655,70	N/S
61530000	Entretien terrain espace vert	75 743,67	0,45			75 743,67	
61550000	Entre.rep.mat. et out.	10 756,65	0,06	27 539,99	0,20	(16 783,34)	-60,94
61551000	Contrats entretien	33 085,81	0,20	30 594,54	0,22	2 491,27	8,14
61551100	Ménage locaux	20 251,27	0,12	19 173,20	0,14	1 078,07	5,62
61560000	Entr.rep.mat.roulant	46 080,34	0,28	49 158,68	0,35	(3 078,34)	-6,26
61562000	Maintenance informatique	94 134,72	0,57	78 036,67	0,56	16 098,05	20,63
61610000	Assurances responsab.civile	48 000,57	0,29	58 451,09	0,42	(10 450,52)	-17,88
61620000	Assurances locaux-matériel	42 482,81	0,26	38 604,33	0,27	3 878,48	10,05
61630000	Assurances véhicules	53 052,91	0,32	46 551,96	0,33	6 500,95	13,96
61650000	Assurance annulations	22 377,86	0,13	3 852,25	0,03	18 525,61	480,90
61660000	Assurances juridiques	14 427,24	0,09	14 427,24	0,10		
61810000	Documentation générale	573,90		876,60	0,01	(302,70)	-34,53
61830000	Documentation technique	1 883,26	0,01	749,58	0,01	1 133,68	151,24
61850000	Frais de conseil et réunions	536,14		3 747,40	0,03	(3 211,26)	-85,69
61850100	Frais de réunion ag	6 958,25	0,04			6 958,25	
62140000	Personnel mis à disposition	72 278,29	0,43	85 567,57	0,61	(13 289,28)	-15,53
62250000	Commissions d'affacturage	10 823,45	0,06	9 308,78	0,07	1 514,67	16,27
62260000	Honoraires	137 797,88	0,83	101 713,53	0,72	36 084,35	35,48
62260100	Honoraires informatiques	51 852,42	0,31	26 409,55	0,19	25 442,87	96,34
62280000	Honoraires médicaux	2 195,07	0,01	3 752,54	0,03	(1 557,47)	-41,50
62280100	Honoraires médicaux non rembou	8 220,00	0,05			8 220,00	
62281000	Honoraires médicaux animaux	1 084,65	0,01	163,98		920,67	561,45
62300100	Communication numérique	7 481,19	0,04	5 725,22	0,04	1 755,97	30,67
62310000	Informat°-communiqué presse	4 900,22	0,03	8 976,62	0,06	(4 076,40)	-45,41
62340000	Cadeaux à la clientèle	192,35				192,35	
62410000	Transports sur achat	41,94		1 384,10	0,01	(1 342,16)	-96,97
62430000	Déplacemt perso.centres	71 339,32	0,43	46 522,82	0,33	24 816,50	53,34
62440000	Déplacemt perso.administrat	46 917,26	0,28	45 909,69	0,33	1 007,57	2,19
62450000	Déplacemt.perso.d'entretien	14 059,77	0,08	9 372,22	0,07	4 687,55	50,02
62460000	Transport d'enfants	229 204,96	1,38	151 563,71	1,08	77 641,25	51,23
62462000	Transports liés à l'activité	222 428,93	1,34	222 682,31	1,58	(253,38)	-0,11
62462100	Frais annexes sorties educativ	9,50				9,50	
62510000	Divers tranp. et déplacements	12 910,81	0,08	10 394,60	0,07	2 516,21	24,21
62570000	Mission et réceptions	2 098,18	0,01	3 244,80	0,02	(1 146,62)	-35,34
62600000	Frais postaux-affranchissement	23 275,75	0,14	19 890,23	0,14	3 385,52	17,02
62601000	Frais de téléphonie	48 179,60	0,29	51 023,78	0,36	(2 844,18)	-5,57
62700000	Services bancaires	35 588,08	0,21	36 394,30	0,26	(806,22)	-2,22
62701000	Commissions titres de paiement	11 631,38	0,07	9 961,88	0,07	1 669,50	16,76

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
62702000	Commission garantie pge	8 804,13	0,05	7 139,00	0,05	1 665,13	23,32
62810000	Abonnements-cotis.-dons versés	22 595,23	0,14	23 318,35	0,17	(723,12)	-3,10
Impôts, taxes et versements assimilés		1 069 265,57	6,42	806 035,11	5,73	263 230,46	32,66
63110000	Taxes salaires	531 892,16	3,19	373 170,40	2,65	158 721,76	42,53
63180000	Autres impôts et taxes	18 557,84	0,11	10 598,81	0,08	7 959,03	75,09
63181000	Taxe de séjour	8 566,96	0,05	8 434,42	0,06	132,54	1,57
63330000	Formation continue	94 642,90	0,57	80 727,16	0,57	13 915,74	17,24
63330100	Formation stages	31 752,40	0,19	39 781,60	0,28	(8 029,20)	-20,18
63330110	Formation stages intragroupe	8 502,00	0,05	9 207,20	0,07	(705,20)	-7,66
63340000	Effort à la construction	36 111,85	0,22	26 107,60	0,19	10 004,25	38,32
63511000	Contrib.eco.territoriale,	13 576,00	0,08	14 774,00	0,11	(1 198,00)	-8,11
63512000	Taxes foncières	60 181,44	0,36	47 615,75	0,34	12 565,69	26,39
63513000	Redevance domaine public	23 206,78	0,14	22 000,00	0,16	1 206,78	5,49
63520000	Tva non récupérable	213 882,24	1,28	159 528,17	1,13	54 354,07	34,07
63710000	Agefiph	28 393,00	0,17	14 090,00	0,10	14 303,00	101,51
Salaires et traitements		8 404 606,24	50,45	7 161 391,34	50,94	1 243 214,90	17,36
64110000	Salaires perso.service cdd	204 380,02	1,23	206 075,37	1,47	(1 695,35)	-0,82
64111000	Salaires perso.service cdi	237 412,47	1,43	235 487,28	1,68	1 925,19	0,82
64112000	Salaires perso.serv. cdd long	243 991,41	1,46	95 393,22	0,68	148 598,19	155,77
64120000	Salaires perso.animation cdd	1 516 542,67	9,10	1 160 624,58	8,26	355 918,09	30,67
64121000	Salaires perso.animation cdi	2 133 333,66	12,81	1 735 219,61	12,34	398 114,05	22,94
64122000	Salaires perso.animat°cdd long	2 202 868,66	13,22	2 038 089,46	14,50	164 779,20	8,08
64129900	Provision pr congés payés & sal.	(108 457,00)	-0,65	118 813,18	0,85	(227 270,18)	-191,28
64130000	Salaires perso.administratif	1 771 615,38	10,63	1 356 136,24	9,65	415 479,14	30,64
64132000	Salaires perso.admin.cdd long	96 122,14	0,58	134 458,22	0,96	(38 336,08)	-28,51
64140000	Salaires perso.technique	24 112,96	0,14	47 915,41	0,34	(23 802,45)	-49,68
64142100	Allocations activité partielle			2 301,89	0,02	(2 301,89)	-100,00
64142500	Gratif.stagiaires-non soumis	22 646,00	0,14	2 449,67	0,02	20 196,33	824,45
64143000	Avantages en nature	16 514,40	0,10	13 079,20	0,09	3 435,20	26,26
64145000	Indemnité de précarité	3 957,36	0,02	4 150,09	0,03	(192,73)	-4,64
64145100	Indemnité licenciement soumis	7 260,00	0,04			7 260,00	
64145200	Indem.licenciement non soumis	32 166,06	0,19	11 038,72	0,08	21 127,34	191,39
64149000	Primes paniers soumises	140,05		159,20		(19,15)	-12,03
Charges sociales du personnel		2 012 200,24	12,08	1 780 185,78	12,66	232 014,46	13,03
64510000	Urssaf	1 443 501,52	8,67	1 204 069,00	8,56	239 432,52	19,89
64520000	Mutuelle	47 248,94	0,28	32 665,95	0,23	14 582,99	44,64
64550000	Caisse de retraite et prévoyance	358 604,61	2,15	298 024,84	2,12	60 579,77	20,33
64551000	Chorus prévoyance	55 923,90	0,34	48 407,08	0,34	7 516,82	15,53
64559900	Charges sur prov.cp & sal.	(46 778,00)	-0,28	57 389,80	0,41	(104 167,80)	-181,51
64560000	Caisse des cadres	18 744,21	0,11	15 464,16	0,11	3 280,05	21,21
64700000	Aimt upv	29 775,01	0,18	43 519,20	0,31	(13 744,19)	-31,58
64720000	Versement au comité entre	83 632,86	0,50	70 290,14	0,50	13 342,72	18,98
64721000	Versement comité d'entreprise	16 727,37	0,10	14 057,78	0,10	2 669,59	18,99
64802000	Abondement cet	4 819,82	0,03	3 046,83	0,02	1 772,99	58,19
64900000	Aide urssaf			(6 749,00)	-0,05	6 749,00	100,00
Dotation aux amortissements sur immobilisations		718 674,27	4,31	721 697,47	5,13	(3 023,20)	-0,42
68111000	Dot.amrt.immob.incorpor.	3 195,40	0,02	3 295,84	0,02	(100,44)	-3,05
68112001	Amort. immob. corpo.	715 478,87	4,29	718 401,63	5,11	(2 922,76)	-0,41
Dotations aux provisions sur actif circulant		271 673,22	1,63	293 135,62	2,09	(21 462,40)	-7,32
68174000	Dot.prov. créances douteuses	271 673,22	1,63	293 135,62	2,09	(21 462,40)	-7,32
Dotations aux prov. pour risques et charges		4 104,00	0,02	20 000,00	0,14	(15 896,00)	-79,48
68150100	Dot.prov.pour risque	4 104,00	0,02			4 104,00	
68150300	Provisions litiges salariés			20 000,00	0,14	(20 000,00)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Autres charges de gestion courante	1 004 014,49	6,03	862 644,62	6,14	141 369,87	16,39
65110000 Redevance logiciel ximi	9 054,91	0,03	22 958,89	0,16	(13 903,98)	-60,56
65111000 Abonnement plateforme beetween	6 373,98	0,04	5 205,54	0,04	1 168,44	22,45
65112000 Redevance logiciel vackélys	12 734,28	0,08	6 930,66	0,05	5 803,62	83,74
65160000 Droit d'auteur et de reproduct	2 106,53	0,01	2 062,76	0,01	43,77	2,12
65400000 Créances irrécouvrables	688,84		1 179,00	0,01	(490,16)	-41,57
65800000 Charges diverses de gestion courante	1 008,62	0,01	2 804,18	0,02	(1 795,56)	-64,03
65800001 Achats et activités adl subven	3 885,15	0,02	5 428,10	0,04	(1 542,95)	-28,43
65800002 Achats et Activités CICADAS	10 485,97	0,06			10 485,97	
65810000 Petit matériel activ. educ	33 059,34	0,20	8 078,75	0,06	24 980,59	309,21
65820000 Fournit. éducatives	44 721,48	0,27	41 563,94	0,30	3 157,54	7,60
65830000 Enseignements ski	56 432,00	0,34	58 978,00	0,42	(2 546,00)	-4,32
65840000 Remontées mécaniques	132 878,46	0,80	125 641,45	0,89	7 237,01	5,76
65850000 Locations ski	3 024,23	0,02			3 024,23	
65860000 Services éducatifs	686 370,91	4,12	580 526,95	4,13	105 843,96	18,23
65880000 Documentation pédagogique	1 189,79	0,01	1 286,40	0,01	(96,61)	-7,51
Résultat d'exploitation	(325 472,55)	-1,95	(3 667,48)	-0,03	(321 805,07)	N/S
Total des produits financiers	33 912,04	0,20	830 484,24	5,91	(796 572,20)	-95,92
Produits financiers de participations	117,79		36,43		81,36	223,33
76100000 Interets s/ placement	117,79		36,43		81,36	223,33
Produits autres valeurs mob. & créances actif imm.	1 020,72	0,01			1 020,72	
76270000 Revenu des créances immo.	1 020,72	0,01			1 020,72	
Autres intérêts et produits assimilés	22 846,53	0,14			22 846,53	
76800000 Autres produits financiers	22 341,30	0,13			22 341,30	
76801000 Intérêts moratoires versés	505,23				505,23	
Reprises sur dépréciations et provisions	9 927,00	0,06	830 447,81	5,91	(820 520,81)	-98,80
78662000 Repr.prov. / immobilisations financières	9 927,00	0,06	830 447,81	5,91	(820 520,81)	-98,80
Total des charges financières	61 852,40	0,37	677 629,29	4,82	(615 776,89)	-90,87
Dotations financières aux amort. et provisions	24 535,00	0,15	630 977,74	4,49	(606 442,74)	-96,11
68662000 Dot.amts.prov/charges financ.	24 535,00	0,15	630 977,74	4,49	(606 442,74)	-96,11
Intérêts et charges assimilées	37 317,40	0,22	46 651,55	0,33	(9 334,15)	-20,01
66110800 Int.emp.ca/travx.centres			1 621,74	0,01	(1 621,74)	-100,00
66110900 Intérêts des emprunts ca / tx	12 280,95	0,07	13 802,02	0,10	(1 521,07)	-11,02
66111100 Intérêts prêt ce 800k€	6 794,63	0,04	8 332,19	0,06	(1 537,56)	-18,45
66111200 Intérêts prêt ca 1 806 k	12 084,49	0,07	13 190,13	0,09	(1 105,64)	-8,38
66111300 Intérêts prêt 1 500k_	5 936,49	0,04	7 808,55	0,06	(1 872,06)	-23,97
66116000 Intérêts courus non échus			772,88	0,01	(772,88)	-100,00
66181000 Charges d'intérêts	220,84		1 124,04	0,01	(903,20)	-80,35
Résultat financier	(27 940,36)	-0,17	152 854,95	1,09	(180 795,31)	-118,28
Résultat courant avant impôts	(353 412,91)	-2,12	149 187,47	1,06	(502 600,38)	-336,89
Total des produits exceptionnels	2 881 797,14	17,30	186 263,63	1,32	2 695 533,51	N/S
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	71 297,14	0,43	127 972,92	0,91	(56 675,78)	-44,29
77100000 Prod.except.op.gestion	2 863,18	0,02			2 863,18	
77181000 Remboursements europ assistance			912,34	0,01	(912,34)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
77200000	Produits sur exercice ant	68 433,96	0,41	127 060,58	0,90	(58 626,62)	-46,14
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 810 500,00	16,87	58 290,71	0,41	2 752 209,29	N/S
77520000	Prod.cess.immob.corpor.	2 810 500,00	16,87	25 000,00	0,18	2 785 500,00	N/S
77700000	Subv.inv.viré au cpte résultat			33 290,71	0,24	(33 290,71)	-100,00
Total des charges exceptionnelles		4 232 950,59	25,41	272 426,18	1,94	3 960 524,41	N/S
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		113 534,11	0,68	123 426,63	0,88	(9 892,52)	-8,01
67100000	Charges exceptionnelles	18 003,49	0,11	1 702,69	0,01	16 300,80	957,36
67120000	Pénalités amendes	3 573,29	0,02	809,10	0,01	2 764,19	341,64
67180000	Dommages intérêts sur litiges	2 000,00	0,01	28 000,00	0,20	(26 000,00)	-92,86
67200000	Charges sur exercices ant.	89 957,33	0,54	92 914,84	0,66	(2 957,51)	-3,18
Charges exceptionnelles sur opération en capital		2 345 327,48	14,08	16 529,55	0,12	2 328 797,93	N/S
67500000	Ven des éléments actifs cédés	2 345 327,48	14,08	16 529,55	0,12	2 328 797,93	N/S
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		1 774 089,00	10,65	132 470,00	0,94	1 641 619,00	N/S
68750000	Dot prov.indem.départ retraite	294 089,00	1,77	132 470,00	0,94	161 619,00	122,00
68750200	Dot.prov.temps partiel et URSSAF	1 480 000,00	8,88			1 480 000,00	
Résultat exceptionnel		(1 351 153,45)	-8,11	(86 162,55)	-0,61	(1 264 990,90)	N/S
Impôts sur les bénéfices		25 389,00	0,15	12 757,00	0,09	12 632,00	99,02
69500000	Impôts sur les sociétés	25 389,00	0,15	12 757,00	0,09	12 632,00	99,02
Résultat de l'exercice		(1 729 955,36)	-10,38	50 267,92	0,36	(1 780 223,28)	N/S

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Ecart	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
CHIFFRE D'AFFAIRES	16 658 431	100,00	14 058 557	100,00	2 599 874	18,49
Ventes de marchandises	17 276	0,10			17 276	
- Achats de marchandises	17 276	100,00			17 276	
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	16 641 155	99,90	14 058 557	100,00	2 582 598	18,37
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	16 641 155	99,90	14 058 557	100,00	2 582 598	18,37
- Achats stockés approvisionnement	1 602 461	9,63	1 294 859	9,21	307 602	23,76
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe	149 338	0,90	130 626	0,93	18 712	14,33
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	14 889 356	89,47	12 633 072	89,86	2 256 284	17,86
MARGES (Commerciale + Production)	14 889 356	89,38	12 633 072	89,86	2 256 284	17,86
- Achats non stockés (c)	215 846	1,30	171 650	1,22	44 196	25,75
- Autres charges externes (c)	2 305 908	13,84	2 108 777	15,00	197 131	9,35
CONSUMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	4 273 553	25,65	3 705 912	26,36	567 641	15,32
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	12 367 602	74,24	10 352 644	73,64	2 014 957	19,46
+ Subventions d'exploitation	83 723	0,50	266 563	1,90	(182 839)	-68,59
- Impôts, taxes sur rémunérations	730 026	4,38	548 027	3,90	181 999	33,21
- Autres impôts et taxes	339 239	2,04	258 008	1,84	81 232	31,48
- Salaires et traitements	8 404 606	50,45	7 161 391	50,94	1 243 215	17,36
- Charges sociales	2 012 200	12,08	1 780 186	12,66	232 014	13,03
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	965 253	5,79	871 595	6,20	93 658	10,75
+ Reprises sur amortissements et provisions	345 514	2,07	236 206	1,68	109 307	46,28
+ Autres produits d'exploitation						-100,0
+ Transfert de charges d'exploitation	362 227	2,17	786 009	5,59	(423 782)	-53,92
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	994 451	5,97	1 034 833	7,36	(40 382)	-3,90
- Autres charges de gestion courante	1 004 014	6,03	862 645	6,14	141 370	16,39
RÉSULTAT EXPLOITATION	(325 473)	-1,95	(3 667)	-0,03	(321 805)	N/S
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	33 912	0,20	830 484	5,91	(796 572)	-95,92
- Charges financières	61 852	0,37	677 629	4,82	(615 777)	-90,87
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(353 413)	-2,12	149 187	1,06	(502 600)	-336,8
Produits exceptionnels	2 881 797	17,30	186 264	1,32	2 695 534	N/S
- Charges exceptionnelles	4 232 951	25,41	272 426	1,94	3 960 524	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(1 351 153)	-8,11	(86 163)	-0,61	(1 264 991)	N/S
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	25 389	0,15	12 757	0,09	12 632	99,02
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(1 729 955)	-10,38	50 268	0,36	(1 780 223)	N/S

Bilans Comparatifs

Etat exprimé en euros En valeurs nettes		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations nettes		8 894 333 50,89	10 561 654 57,80	10 758 832 58,77
Valeurs d'exploitation				
Réalizable		3 471 145 19,86	3 045 986 16,67	2 652 349 14,49
Disponible		5 112 197 29,25	4 665 531 23,53	4 894 415 26,74
TOTAL ACTIF		17 477 676 100,00	18 273 171 100,00	18 305 596 100,00
Capitaux propres		8 931 043 51,10	10 660 998 58,34	10 644 021 58,15
Provisions pour risques et charges		2 844 408 16,27	1 086 215 5,94	979 275 5,35
Emprunts à long et moyen terme		3 035 901 17,37	3 780 517 20,69	4 492 689 24,54
Exigible à court terme		2 666 003 15,25	2 745 086 15,02	2 189 611 11,96
Concours bancaires courants		322	355	
TOTAL PASSIF		17 477 676 100,00	18 273 171 100,00	18 305 596 100,00

En valeurs nettes		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Fonds de roulement net		5 920 304	5 012 909	5 402 189
Besoin en fonds de roulement		808 429	347 732	507 774
TRESORERIE NETTE		5 111 875	4 665 176	4 894 415

Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Nombre de mois de la période	12	12	12
Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)	965 253	871 595	(44 551)
+ Transferts de charges (d'exploitation)	362 227	786 009	1 020 286
+ Autres produits (d'exploitation)			155
- Autres charges (d'exploitation)	1 004 014	862 645	542 608
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
+ Produits financiers	23 985	36	7 028
- Charges financières	37 317	46 652	58 359
+ Produits exceptionnels	71 297	127 973	180 818
- Charges exceptionnelles	113 534	123 427	268 578
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion			
- Impôts sur les bénéfices	25 389	12 757	26 582
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	242 507	740 133	267 610

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

31/12/2023

31/12/2022

Début d'exercice

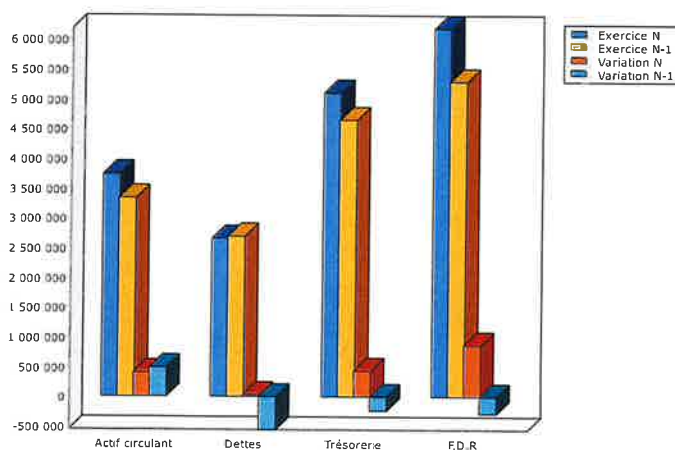
Fin d'exercice

Emplois/Ressources

Emplois/Ressources

ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	2 047 873	2 200 979	153 105	463 674
	Autres créances	1 291 248	1 541 840	250 592	32 422
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 339 121	3 742 819	403 698	496 096
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	740 285	824 620	(84 335)	(48 325)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	1 957 968	1 838 097	119 871	(505 353)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	2 698 253	2 662 717	35 537	(553 678)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		640 868	1 080 102	439 234	(57 582)
TRESORERIE	Disponible	4 665 531	5 112 197	446 667	(228 884)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque	355	322	(32)	355
	TOTAL TRESORERIE	4 665 176	5 111 875	446 699	(229 239)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		5 306 044	6 191 977	885 933	(286 821)

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **17 477 676**

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total produits de **20 365 604**

- un total charges de **22 095 559**

- dégage un résultat de **-1 729 955.**

L'exercice considéré :
- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association ODEL VAR** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuation d'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels par référence aux dispositions inscrites dans le plan comptable des associations.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a/Immobilisations :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation conformément aux règlements du CRC n°2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs et n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs :

Immobilisations incorporelles	0 à 5 ans
Constructions	5 à 20 ans selon les composants
Agencements de constructions	5 à 20 ans selon les composants
Matériels et équipements activité éducative	2 à 5 ans
Mobiliers	10 à 15 ans
Matériels roulants et navigants	5 ans
Matériels de bureau et informatiques	1 à 5 ans

Une réévaluation libre des immobilisations a été opérée au 31 décembre 2021.

Cette réévaluation a porté sur l'ensemble des immobilisations corporelles et financières.

L'évaluation des ensembles immobiliers détenus par l'association a été confiée au cabinet CEI qui a fourni un rapport d'évaluation pour chacun des biens précisant la valeur actuelle et la décomposition pour chacun d'eux.

L'analyse des autres immobilisations corporelles et des immobilisations financières n'a pas mis en évidence d'écart significatif entre la valeur nette comptable et la valeur actuelle.

La valeur actuelle des immobilisations réévaluées soit 10.265.000 € s'est substituée à la valeur nette comptable de ces immobilisations soit 1.311.601 €. Cet écart de réévaluation soit 8.953.399 € a été comptabilisé en capitaux propres, en réserve de réévaluation.

Le plan d'amortissement des immobilisations est calculé depuis lors sur la base de cette nouvelle valeur nette comptable (valeur actuelle).

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Il a été décidé d'allonger la durée d'amortissement initialement retenue et de fixer un nouveau taux d'amortissement en fonction de la durée probable d'utilisation restant à courir au moment de la réévaluation.

Ainsi, les durées appliquées aux immobilisations réévaluées sont les suivantes:

- Gros oeuvre : 20 ans
- Toiture: 15 ans;
- Façade, étanchéité: 10 ans;
- Installations générales et techniques: 10 ans;
- Agencements: 7 ans.

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres des filiales PRO-FORMATION SERVICES et ODEL Ô SERVICES ont été provisionnés en maintenant une valeur non dépréciée correspondant au montant des capitaux propres figurant au bilan des filiales concernées soit 1 707 386 € pour PRO-FORMATION SERVICES et 143 200 € pour ODEL Ô SERVICES pour un total de 1 850 586 €.

En date du 1er décembre 2022, un coup d'accordéon a été opéré dans ces deux filiales par compensation avec le compte courant détenue par l'association dans ces sociétés.

Cela a permis d'apurer les pertes antérieures réalisées par ces deux sociétés.

Par conséquent, la valeur brute des titres de la société PRO-FORMATION SERVICES est passée de 1.1 M€ à 1.7 M€ et la valeur brute des titres de la société ODEL O SERVICES est passée de 105 K€ à 205 K€.

En 2019, un abandon de créance de 44.000 € avec clause de retour à meilleure fortune a été octroyé à la filiale ODEL O SERVICES qui était en phase de lancement de son activité.

c/Créances :

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

Les créances (hors communes et OPCA) échues depuis plus de 181 jours sont dépréciées à 100% et celles échues depuis plus de 90 jours à 50%.

d/Règles et méthodes comptables spécifiques :

Subvention d'investissement :

Depuis l'exercice 2020 et l'application du règlement ANC 2018-06 :

Ces subventions sont comptabilisées dans un compte de "subvention d'investissement" - compte 13, et reprises en résultat au rythme des amortissements pratiqués sur les investissements qu'elle finance.

On rappellera que les subventions antérieurement classées en fonds associatif sans droit de reprise ont été reprises en 2020 dans le compte RAN pour 844.410 €.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

e/Engagements de retraite :

L'engagement en matière de départ à la retraite a été calculé et provisionné, conformément aux modalités applicables eu égard à la convention collective de l'association.

Il a été fait application des hypothèses suivantes:

- Calcul de manière prospective;
- Départ volontaire à la retraite à l'âge de 67 ans;
- Taux de progression des salaires: 1% contre 0.01% en N-1;
- Taux d'actualisation : 3.17% correspondant au taux IBoxxxau 31/12/2023 (3.75% en N-1).
- Taux de rotation retenu de 11.28 pour les non cadres et 0.7 pour les cadres.
- Taux de charges sociales et fiscales des non cadres 52% .
- Taux de charges sociales et fiscales des cadres: 71% .

Ainsi la provision passe de 1.061 K€ en N-1 à 1.355 K€ en N du fait notamment de la revalorisation de la progression des salaires de 0.01% à 1% et aussi du taux d'actualisation qui diminue de 3.75 % à 3.17 % .

f/ Montant des rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants (Article 20 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006) :

Rémunération brute: 565.391 €

Avantages en nature: 14.659 €

AUTRES EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Le 08/09/2020, l'association ODEL VAR avait fait l'objet d'un contrôle par les agents de la DDETS dans le contexte de la crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID-19. Ce dernier a débouché sur une demande de restitution de l'allocation d'activité partielle octroyée de 03/2020 à 10/2020 pour un montant de : 1 003 668 €. Par ailleurs le 20/04/2023, soit postérieurement à la date de clôture du bilan 2022, l'URSSAF du VAR a sollicité auprès de l'ODEL des garanties pour couvrir la somme de 487 310 € correspondant à l'évaluation faite par cette dernière des cotisations éludées mais uniquement si la restitution ci-dessus énoncée était confirmée. Aucune provision n'avait été constituée au 31/12/2022, en s'appuyant sur le fait que les quelques interventions de salariés justifiant la remise en cause de l'aide susvisée ont été réalisées afin de sauvegarder en urgence la pérennité de l'Association et ne sauraient constituer du travail effectif.

Diverses procédures devant les tribunaux administratifs et judiciaires sont en cours visant notamment à obtenir l'annulation du Procès-verbal du 18/12/2020 de constat d'infraction et aussi la procédure de contrôle et de redressement opéré par l'Urssaf.

L'ODEL persiste dans sa position de limiter aux quelques interventions de salariés administratifs le remboursement des allocations d'activité partielle à 26.7 k€ (et, par la même, à réduire à due concurrence les cotisations y afférentes réclamées par l'Urssaf).

En vertu du principe de prudence, et eu égard à la spécificité et la nouveauté de ce mécanisme d'attribution d'allocations d'activité partielle, l'intégralité des 2 contentieux a toutefois été provisionnée soit au total 1 485 000 € (Frais d'avocats estimés inclus).

- Concernant les nouvelles obligations pour l'employeur relatives aux acquisitions de congés payés au titre des périodes de maladie professionnelle au regard de la loi DDADUE l'Association a constaté, suite à l'analyse juridique réalisée, un complément de dette pour congés payés pour les salariés en arrêt à la date d'entrée en

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

vigueur de la loi et une provision pour risque de 4.1 k€ concernant les salariés ayant quitté l'Association. Les risques en la matière sont donc très faibles.

- Immobilisations :

Cet écart de réévaluation soit 8.953.399 € a été comptabilisé en capitaux propres, en réserve de réévaluation. Il est prévu que les écarts de réévaluation ayant été constatés sur des immobilisations cédées puissent être virés dans un compte de réserves

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 651 971	50 268		1 702 239
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	50 268		50 268	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise	8 953 399			8 953 399
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 360			5 360
Provisions réglementées				
TOTAL	10 660 998	50 268	50 268	10 660 998

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	158 540					158 540
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	158 540					158 540
CORPORELLES	Terrains	1 033 853		67 450		672 778	428 525
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement	7 048 999 2 728 032				1 402 200	5 646 799
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 486 120		218 231		467 400	2 478 863
	Instal., agencement, aménagement divers	918 217		38 005			6 524 125
	Matériel de transport	576 099		73 683			991 900
	Matériel de bureau, mobilier	171 762		20 340		7 990	588 449
	Emballages récupérables et divers			9 909			181 672
	Immobilisations corporelles en cours	12 988		1 250			1 250
	Avances et acomptes			936 560			949 548
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18 976 071		1 365 427		2 550 368	17 791 130
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence	1 114					1 114
	Autres participations	2 035 448		1 021			2 036 469
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	44 854		14 813		2 350	57 318
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 081 416		15 834		2 350	2 094 900
TOTAL		21 216 028		1 381 260		2 552 718	20 044 570

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	153 616	3 195		156 812
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	153 616	3 195		156 812
CORPORELLES	Terrains		3 431		3 431
	Constructions sur sol propre	353 416	333 050	121 012	565 453
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	444 857	254 598	82 519	616 936
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 313 902	54 794		6 368 696
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	846 024	33 502		879 526
	Matériel de transport	537 136	14 683	1 510	550 308
	Matériel de bureau, mobilier	137 066	21 097		158 163
	Emballages récupérables et divers		324		324
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 632 401	715 479	205 041	9 142 839
TOTAL		8 786 017	718 674	205 041	9 299 651

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	31 469	31 469	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	57 318	57 318	
	Clients douteux ou litigieux	306 147	306 147	
	Autres créances clients	1 894 832	1 894 832	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 262	3 262	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 201	20 201	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	67 810	67 810	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 260 742	1 260 742	
	Charges constatées d'avances	189 826	189 826	
TOTAL DES CREANCES		3 831 605	3 831 605	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	322	322		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 035 901	752 933	1 938 479	344 488
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	3 286	3 286		
	Fournisseurs et comptes rattachés	824 620	824 620		
	Personnel et comptes rattachés	137 631	137 631		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	677 614	677 614		
	Impôts sur les bénéfices	25 389	25 389		
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 066	6 066		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	212 515	212 515		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	772 669	772 669		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 719	2 719		
TOTAL DES DETTES		5 698 730	3 415 763	1 938 479	344 488
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		744 326			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	1 061 215	294 089		1 355 304
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	25 000	1 484 104	20 000	1 489 104
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 086 215	1 778 193	20 000	2 844 408
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	{ incorporelles	32 378		32 378	
	{ corporelles				
	{ des titres mis en équivalence	1 835 978	24 535	9 927	1 850 586
	{ titres de participation				
	{ autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	293 136	271 673	293 136	271 673
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 161 492	296 208	335 441	2 122 259
TOTAL GENERAL		3 247 707	2 074 401	355 441	4 966 667

Dont dotations
et reprises

{ - d'exploitation
 { - financières
 { - exceptionnelles

275 777
 24 535
 1 774 089

345 514
 9 927

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			189 826
ASSURANCES	01/01/2024 31/12/2024	143 844	
INFORMATIQUE	01/01/2024 31/12/2024	22 574	
BETWEEN	01/01/2024 31/12/2024	7 266	
PARKING	01/01/2024 31/12/2024	5 118	
DIVERS	01/01/2024 31/12/2024	11 024	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			189 826

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		1 613 309
Autres créances clients		825 587
<i>Clients fact. à établir</i>	825 587	
Autres créances		787 722
<i>Avoir à recevoir</i>	4 212	
<i>Pdts à recevoir organismes soc</i>	20 201	
<i>Produits à recevoir</i>	51 123	
<i>Caf à recevoir</i>	658 873	
<i>Uniformation à recevoir</i>	17 575	
<i>Msa à recevoir</i>	13 398	
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	22 341	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		1 567 705
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 576
<i>Int.courrus/emp.ets credit</i>	<i>1 576</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		181 578
<i>Fourn,fact.non parvenues</i>	<i>181 578</i>	
Dettes fiscales et sociales		979 296
<i>Compte épargne temps</i>	<i>2 041</i>	
<i>Dettes provis. congés payés & salaires</i>	<i>134 883</i>	
<i>Charges sociales/prov. cp & sal.</i>	<i>74 348</i>	
<i>Urssaf à payer</i>	<i>350 139</i>	
<i>Caisse retr/prév.à payer</i>	<i>28 111</i>	
<i>Caisse retr./prévoyance à paye</i>	<i>101 983</i>	
<i>Comité d'entreprise à payer</i>	<i>100 360</i>	
<i>Etat-taxe/salaires à payer</i>	<i>41 101</i>	
<i>Formation continue à payer</i>	<i>67 734</i>	
<i>Effort de const.à payer</i>	<i>36 113</i>	
<i>Agefiph handicapés</i>	<i>42 483</i>	
Autres dettes		405 254
<i>Client-rrr à accorder et autre</i>	<i>253 351</i>	
<i>Charges à payer</i>	<i>151 903</i>	

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Taxe de séjour	8 420
Compensations de rémunérations - Contrats aidés	308 592
Remboursements d'assurances	3 250
Transferts de charges de personnel	6 200
Compensation service civique	19 710
TOTAL	346 172

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		2 881 797
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		71 297
<i>Prod. except. op. gestion</i>	2 863	
<i>Produits sur exercice ant.</i>	68 434	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 810 500
<i>Prod. cess. immob. corpor.</i>	2 810 500	
Total des charges exceptionnelles		4 232 951
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		113 534
<i>Charges exceptionnelles</i>	18 003	
<i>Pénalités amendes</i>	3 573	
<i>Dommages intérêts sur litiges</i>	2 000	
<i>Charges sur exercices ant.</i>	89 957	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		2 345 327
<i>Vcn des éléments actifs cédés</i>	2 345 327	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		1 774 089
<i>Dot. prov. indem. départ retraite</i>	294 089	
<i>Dot. prov. temps partiel et URSSAF</i>	1 480 000	
Résultat exceptionnel		(1 351 153)

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		16	
	Professions intermédiaires			
	Employés		268	
	Ouvriers			
	TOTAL		284	

--

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Privilège de prêteur de deniers sur les locaux de vars en garantie de l'emprunt CA 1.			523 242	
Emprunt CE 800K€: hypothèque sur bail emphytéotique du centre de la Londe			346 344	
			869 586	
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Autres engagements				
Location photocopieur			7 352	
Location véhicule			121 896	
Location informatique			28 276	
			157 524	
Total des engagements financiers (1)			1 027 110	
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	Didier PREVOST							
	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur DIDIER PREVOST	31 800	27 000	94,64	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur DIDIER PREVOST	1 800		5,36					
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	33 600	27 000	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	33 600	27 000	100,00	100,00				

31/12/2023

Etat exprimé en euros		31/12/2023		Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
							Brute	Nette
A. Renseignements détaillés								
1. Filiales (Plus de 50 %)								
PRO-FORMATION SERVICES				37 000	92 614	100,00	1 800 000	92 614
ODEL O SERVICES				108 000	61 800	100,00	205 000	61 800
2. Participations (10 à 50 %)								
1. Filiales (Plus de 50 %)								
PRO-FORMATION SERVICES				25 267		1 073 104	9 927	
ODEL O SERVICES				6 201		323 965	(24 534)	
2. Participations (10 à 50 %)								
B. Renseignements globaux								
				Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
				françaises	étrangères	françaises		étrangères
Capital								
Capitaux propres								
Quote part détenue en pourcentage								
Valeur comptable des titres détenus - Brute								
Valeur comptable des titres détenus - Nette								
Prêts et avances consentis								
Montant des cautions et avals								
Chiffre d'affaires								
Résultat du dernier exercice clos								
Dividendes encaissés								

