

Association Fouque

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Fouque

272, Avenue de Mazargues

13008 Marseille

Ce rapport contient 22 pages

Association Fouque

Siège social : 272, Avenue de Mazargues- 13008 Marseille
Fonds propres sans droit de reprise : 4 310 769 €

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 Fouque 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification de nos appréciations

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

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

Vérifications 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

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

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

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

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

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

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

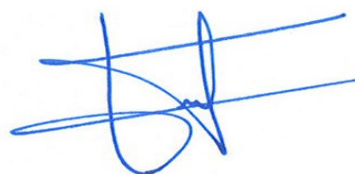
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la 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.

Marseille, le 3 juin 2025



Expertea Audit

Laure DUMAS
Associée

Introduction

1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC n° 2023-03 et ses règlements modificatifs (P.C.G), ainsi que ses adaptations aux associations conformément au règlement du C.R.C n° 2020-08.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux règles comptables applicables aux E.S.M.S qui relèvent du champ de l'article R 314-1 du C.A.S.F., suivant l'instruction comptable et budgétaire M22.

Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes

comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Les opérations inter établissements, sont neutralisées dans le dossier de consolidation des comptes. Elles sont majoritairement constituées des frais de siège.

Conformément au P.C.G. **les droits aux congés acquis** et non pris au 31 décembre de l'exercice sont provisionnés en totalité.

Selon l'art R314-26 du C.A.S.F, les dettes provisionnées pour congés à payer ne sont pas admises à figurer dans les budgets prévisionnels des E.S.M.S, ni dans les comptes administratifs.

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 L'activité

L'activité globale réalisée est de plus de 213 402 journées hors dispositifs spécifiques (SESSAD, DIF), soit +2.4% au-dessus du budget autorisé et de +4.7 % par rapport au réalisé de 2023.

2.2 Création- Fusion

La création du DIF dispositif insertion et formation regroupant les dispositifs actuels d'accueil de jour de l'association financés par les subventions soit : le DROP, dispositif de remobilisation de la MECS JBFOUQUE et le restaurant pédagogique le Grand Pin de la MECS Concorde, a été autorisé par le CD13 le 01.01.2024.

La fusion de la MECS Calendal et du SEAP a été actée au 01.01.2024 par le CD13 et la PJJ.

2.3 Revalorisations salariales

L'accord de branche Axess du 4 juin 2024 relatif à l'extension du Ségur pour l'ensemble des salariés et mettant en place l'indemnité mensuelle « *Ségur pour tous* » de 238 € bruts, signé par l'ensemble des organisations syndicales représentatives de salariés, a été agréé par arrêté publié au *Journal officiel* du 26 juin 2024 et applicable avec effet rétroactif au 1er janvier 2024. L'indemnité a été versée aux salariés concernés à partir de juillet 2024, avec effet rétroactif au 01.01.2024.

A noter, l'absence de financement de ce « Ségur pour tous » par le Conseil Départemental des Bouches du Rhône dont dépendent les 6 MECS de l'association, pour un montant budgété à hauteur de 432 852€ en 2024.

L'association a fait le choix de verser sur fonds propres à l'ensemble de ses salariés une prime partage de la valeur en 2024 à hauteur de 67k€.

Périmètre des comptes

Au 31 décembre, l'association FOUQUE se compose des entités non juridiquement distinctes suivantes :

- | | |
|---|------------------------|
| ■ Association gestion propre | ■ Mecs La Louve PAD |
| ■ Siège | ■ MECS Calendal |
| ■ MECS Les Saints Anges | ■ IME Les Écureuils |
| ■ MECS Les Saints Anges PAD | ■ IME Les 2 Platanes |
| ■ MECS Centre Fouque | ■ Sessad Les Écureuils |
| ■ SHD Centre Fouque | ■ IME Saint Ange |
| ■ MECS Concorde | ■ EEAP Galatée |
| ■ MECS Concorde PAD | ■ Sessad Saint Ange |
| ■ DIF Dispositif Insertion et Formation | |
| ■ MECS Rochefonds | |
| ■ MECS La Louve | |

3 Événements postérieurs à la clôture

A ce jour, aucun évènement significatif n'est intervenu après clôture.



Bilan

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	348 039	344 599	3 440	2 171
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	539 505	147	539 357	539 505
Constructions	40 934 647	27 978 839	12 955 807	13 717 260
Installations techniques, matériels et outillage	2 408 314	1 944 941	463 373	439 371
Autres immobilisations corporelles	5 478 116	4 224 707	1 253 409	1 037 490
Biens reçus en legs destinés à être cédés	100 000		100 000	100 000
Immobilisations corporelles en cours	1 200 293		1 200 293	278 906
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	29 950		29 950	29 950
Autres titres immobilisés	518 333		518 333	538 080
Prêts				
Autres immobilisations financières	84 956		84 956	89 543
TOTAL I	51 642 152	34 493 233	17 148 919	16 772 275
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	-1 948		-1 948	-2 280
En-cours de production (biens et services)				
Stocks de produits et de marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	3 310	0	3 310	44 154
Dont avances et acomptes versés sur commandes	3 310		3 310	44 154
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	4 494 371	3 410	4 490 961	2 354 263
Autres créances	660 184	352 915	307 269	356 482
Valeurs mobilières de placement	5 677 702		5 677 702	5 510 004
Disponibilités	226 464		226 464	3 138 516
Charges constatées d'avance	52 197		52 197	97 337
TOTAL III	11 112 280	356 325	10 755 955	11 498 475
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	62 754 432	34 849 558	27 904 874	28 270 750

RAPPORT FINANCIER 2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	4 310 769	4 310 769
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	0	0
Excédents et réserves affectés à l'investissement	1 401 971	1 362 187
Réserves de compensation des déficits	602 827	588 979
Réserves de compensation des charges d'amortissement	720 282	697 207
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	293 661	164 531
Autres réserves	2 690 877	2 690 877
Report à nouveau	-2 582 721	-1 521 306
Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	1 316 119	1 621 867
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-558 826	93 446
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-2 173 646	-2 052 708
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-1 166 368	-1 183 911
Résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-33 690	-855 578
Subventions d'investissement	1 601 420	1 765 543
Provisions réglementées	1 981 541	1 961 960
Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement	1 709 361	1 709 361
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0	0
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	0	0
Amortissements dérogatoires	0	0
Autres provisions réglementées	272 180	252 599
Droits de l'affectant ou du remettant	0	0
TOTAL I	10 986 935	11 165 168
TOTAL II	0	0
Provisions pour risques	488 409	710 189
Autres provisions	2 875 593	2 829 516
Fonds dédiés ou reportés	736 272	787 943
TOTAL III	4 100 274	4 327 648
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 794 071	4 111 431
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 461	3 471
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Redevables créditeurs	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 006 391	1 217 323
Dettes fiscales et sociales	5 106 357	4 963 199
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	175 109	129 486
Instruments de trésorerie	1 867 252	1 634 883
Autres dettes	864 664	695 281
Produits constatés d'avance	360	22 860
TOTAL IV	12 817 665	12 777 933
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	27 904 874	28 270 750



Compte de résultat

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	248 561	211 376
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	41 944 443	39 769 955
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	41 473 129	39 170 549
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	382 280	286 296
Utilisations des fonds dédiés	119 629	251 968
Autres produits	83 294	57 488
TOTAL I	42 778 207	40 577 083
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	37 665	42 264
Variation de stock	-332	-201
Autres achats et charges externes	12 233 312	11 853 365
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 487 323	2 432 735
Salaires et traitements	18 306 478	17 427 001
Charges sociales	7 366 362	7 176 806
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 139 718	2 308 876
Report en fonds dédiés	67 958	64 028
Autres Charges	264 415	277 564
TOTAL II	42 902 899	41 582 436
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-124 692	-1 005 354

PRODUITS FINANCIERS		
De participation	1 658	687
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 198	6 449
Autres intérêts et produits assimilés	168 326	93 560
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	178 182	100 696
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	164 013	145 407
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	164 013	145 407
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	14 169	-44 711
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-110 523	-1 050 065
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	23 910	72 266
Sur opérations en capital	183 827	193 269
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		6 085
TOTAL V	207 736	271 620
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	83 620	26 075
Sur opérations en capital	1 752	19 596
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	20 023	17 559
TOTAL VI	105 396	63 230
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	102 341	208 390
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	25 508	13 903
Total des produits (I+III+V)	43 164 125	40 949 399
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	43 197 816	41 804 976
EXCEDENT OU DEFICIT	-33 690	-855 578
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-236	-244
Prestations en nature	-124 737	-127 594
Bénévolat		
TOTAL	-124 973	-127 838
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature	236	244
Mise à disposition de biens et services		
Prestations	124 737	127 594
Personnel bénévole		
TOTAL	124 973	127 838



Annexes

1 Notes relatives au bilan

1.1 Actif

1.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

MOUVEMENT DES IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Immobilisations	Immobilisations au 31-12-2023	Acquisitions de l'exercice	Sorties de l'exercice	Immobilisations au 31-12-2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherches et de dvlpt	21 519	-	-	21 519
Concessions, licences, logiciels	103 661	2 304	2 783	103 182
Fonds commercial	223 338	-	-	223 338
Autres	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains et agencement terrain	546 360	270	7 125	539 505
Constructions	40 729 079	739 985	534 417	40 934 647
Inst.tech., matériel & Outil. Indus.	2 333 838	157 050	82 574	2 408 314
Autres	5 240 100	574 290	336 273	5 478 116
Immobilisations corporelles en cours	278 906	1 389 093	467 706	1 200 293
TOTAL	49 476 800	2 862 992	1 430 879	50 908 913

Les acquisitions de l'exercice s'élèvent à 1 473 k€ correspondent à des travaux et/ ou installation de mise en conformité. A noter en 2024, dans le cadre de la fusion du Seap vers Calendal au 01.01.2024, le transfert des immobilisations du Seap en valeur nette pour 163k€ ne sont pas à considérer comme des acquisitions et sont à neutraliser avec les sorties d'immobilisations su Seap pour 607k€ et des amortissements réalisés à hauteur de 444k€.

Les investissements réalisés en 2024 sont principalement composés de 691 K€ de travaux/installation de mise en conformité, 60k€ de matériels et outillages, 74k€ d'agencements, 334K€ d'acquisition de véhicules, 93 K€ de matériels de bureau et informatique, 48 K€ de mobilier.

Les sorties de l'exercice pour 963 K€ sont principalement les sorties des investissements du Seap pour 607k€ et des mises au rebut ou cession composées de 85k€ de constructions et agencements, 36 k€ de matériels, 100k€ de véhicules et 77k€ de matériels informatiques, 29k€ de mobilier.

Des immobilisations corporelles en cours pour 1 200 k€ doivent être également prises en compte, il s'agit essentiellement des travaux pour l'IME des 2 platanes, de la rénovation des façades des Saints Anges et de la phase 3 de la réhabilitation de l'établissement de Montfavet et d'avances et acomptes versés sur commandes.

MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements au 31-12-2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amortissements au 31-12-2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherches et de dvlpt	19 647	352	-	19 998
Concessions, licences, logiciels	103 363	683	2 783	101 263
Fonds commercial	223 338	-	-	223 338
Autres	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains et agencement terrain	6 855	147	6 855	147
Constructions	27 011 819	1 367 773	400 753	27 978 839
Inst.tech., matériel & Outil. Indus.	1 894 467	126 138	75 664	1 944 941
Autres	4 202 609	336 411	314 314	4 224 707
TOTAL	33 462 097	1 831 505	800 369	34 493 233

Les immobilisations font l'objet d'une décomposition par composants si nécessaire, et d'un amortissement, en mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue, qui se situe habituellement dans les fourchettes suivantes :

- Constructions 20 ou 30 ans
- Agencements & installations 10 à 15 ans
- Matériel & outillage 7 à 10 ans
- Matériel & mobilier bureau 5 à 10 ans
- Matériel de transport 4 à 5 ans
- Matériel informatique 3 ans
- Logiciels 1 à 3 ans

Le taux de vétusté moyen est proche de 69 %, en hausse de 3% par rapport à 2023.

Immobilisations financières

Immobilisations financières	Immobilisations au 31-12-2023	Acquisitions de l'exercice	Sorties de l'exercice	Immobilisations au 31-12-2024
Participations	29 950	-	-	29 950
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	538 080	24 318	44 065	518 333
Prêts	-	-	-	-
Autres	89 543	51 474	56 060	84 956
TOTAL	657 572	75 792	100 125	633 240

Participations

L'association Fouque détient 90% du capital de la S.C.I Aide au Logement pour 27 k€, ainsi que 100 parts de la coopérative Intérim Solidaire pour une valeur de 2500€. Les données financières de 2024 pour la SCI sont les suivantes :

Chiffre d'Affaires de 44 k€, résultat comptable de 28 k€, aucun dividende distribué.

Autres titres immobilisés

Il s'agit de la valorisation du fonds de placement des C.E.T au 31.12.2024.

Autres

Le poste comprend les cautions versées.



1.1.2 Stocks

Ils sont constitués des stocks du restaurant pédagogique « le Grand Pin », d'alimentation et boissons.

1.1.3 Créances clients et « comptes rattachés » et autres créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Etat des Échéances des Créances et des Dettes			
CREANCES ACTIF CIRCULANT	Valeurs bilan	à un an au plus	à plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés	4 490 961	4 490 961	
Autres créances	307 269	307 269	
Total	4 798 230	4 798 230	-

Les **créances clients et comptes rattachés** sont constituées des sommes dues par le C.D et l'A.R.S. Il s'agit de facturations de décembre 2024.

Dans la rubrique des **autres créances** figurent les sommes dues par les fournisseurs, les salariés, les usagers, les subventions à recevoir et autres produits à recevoir.

1.1.4 Provisions sur actif circulant

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISION SUR ACTIF CIRCULANT	Montant au 31.12.2023	Augementations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2024
Provision sur stocks	-			-
Provisions sur créances clients	3 410			3 410
Provisions sur autres créances	217 736	140 922	5 743	352 915
Total	221 146	140 922	5 743	356 325

En 2024, des dotations de 140 k€ sont constituées principalement pour le risque lié aux subventions FSE, 69k€ pour les dossiers F.S.E 2024 du DIF et 71k€ pour des créances non

recouvrées de 2023 pour l'établissement IME Saint Ange.

Les reprises pour 5.7k€ concernent des reprises de provisions pour pertes de caisses.

1.1.5 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. En 2024 aucune provision latente sur placement n'a été constatée.

La trésorerie globale, placements et disponibilités, s'élève à 5 904k€, pour 8 648 k€ en 2023. La trésorerie nette (trésorerie globale – découverts) s'élève à 4 036 k€ soit 1,1 mois de facturation contre 2.1 en 2023.



1.1.6 Charges Constatées d'Avance

Les C.C.A. s'élèvent à 52 k€ et correspondent aux charges d'exploitation comptabilisées sur l'exercice mais relatives à l'exercice suivant.

L'évolution de ce poste n'appelle pas de commentaire particulier.

1.2 Passif

1.2.1 Fonds propres et autres fonds associatifs

Fonds propres				
Fonds propres	Montant au 31.12.2023	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 310 769			4 310 769
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)	-		-	-
Réserves	5 503 781	212 906	7 069	5 709 618
Report à nouveau	1 621 867	44 985	350 733	1 316 119
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	- 855 578	33 690	- 855 578	33 690
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Legs et donations				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 3 143 173	3 717 111	4 472 778	- 3 898 840
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				-
Subv.d'investissement sur biens non renouvelables	1 765 543		164 123	1 601 420
Provisions réglementées	1 961 961	19 580		1 981 541
Autres provisions réglementées	252 599			252 599
Droit de propriétaires (commodat)				
TOTAL	11 417 769	3 960 892	4 139 125	11 239 536

Fonds Associatifs

Aucun mouvement ne figure en 2024

Réserves

L'augmentation des réserves correspond à l'affectation d'excédents antérieurs en réserve à l'investissement pour 40k€, réserve à la compensation des déficits pour 14k€, en réserve à la couverture du BFR pour 129k€ et en réserve à la compensation des charges d'amortissements pour 30k€. Les diminutions correspondent à l'utilisation des réserves destinées à la compensation des charges d'amortissements pour 7k€.

Report à nouveau

Ce poste correspond au RAN

L'augmentation correspond à l'affectation de résultat excédentaire 2023 de la gestion libre pour 45 k€.

Les diminutions correspondent à l'affectation du déficit 2023 de la gestion libre pour 350 k€.

Résultat de l'exercice

Le compte de résultat de l'association fait apparaître un **déficit comptable de 34 k€**.

Résultats sous contrôle des tiers financeurs

Les augmentations et diminutions correspondent aux résultats administratifs antérieurs en instance d'affectation par les autorités de tarification et à l'affectation des résultats n-2.

Le solde de -3 898k€, inclus :

- 558k€ de report à nouveau déficitaire en attente d'affectation, en hausse de 652k€.
- 1 166k€ de dépenses pour congés payés, en baisse de 17k€
- 2 173k€ de dépenses refusées par l'ATC en hausse de 120k€.

Subventions d'investissement

La variation de la valeur nette comptable est égale au montant des nouvelles subventions d'investissement de l'exercice diminué de la



quote-part des subventions virées au compte de résultat, selon le même rythme que les amortissements pratiqués sur les immobilisations subventionnées.

Provisions réglementées

Il s'agit des provisions pour renforcement de la couverture en B.F.R pour 1 709 k€, non mouvementées sur l'exercice ; et des provisions des plus-values sur cessions d'immobilisations pour 272 k€ en hausse de 19 k€, essentiellement lié aux cessions d'immobilisations.

1.2.2 Provisions pour risques et charges

Provisions	Montant au 31.12.2023	Augementations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2024
Provisions pour risques	710 189	15 000	236 780	488 409
Provisions pour charges	2 829 516	152 698	106 621	2 875 593
TOTAL	3 539 705	167 698	343 401	3 364 002

Provisions pour risques

Elles couvrent les risques qui ont pris naissance avant la clôture de l'exercice et pour lesquels une évaluation du risque est faite au cas par cas.

La dotation 2024 s'élève à 15 k€ et porte sur 1 risque prud'homal. Les reprises de 236 k€, concernent des litiges prud'homaux antérieurs et soldés sur l'exercice.

Provisions pour charges

Conformément à l'article 531 du PCG, une provision destinée à couvrir les coûts engendrés par le départ à la retraite des salariés est comptabilisée avec les hypothèses suivantes :

- Age théorique départ retraite : 64 ans
- Taux revalorisation salaires : 1, %
- Taux d'actualisation : 3,35 %
- Taux de charges sociales : 52,00 %.

L'indemnité par salarié a été estimée conformément aux conventions collectives applicables.

La table de mortalité de l'INSEE a été utilisée dans le calcul. Il a été également tenu compte d'un taux de rotation en fonction de l'âge de chaque salarié.

Les provisions financées par les autorités de tarification sont comptabilisées aux bilans des établissements. Par différence, une provision complémentaire est constatée au bilan de l'association « gestion propre ».

Provision pour Indemnité Départ Retraite	P.I.D.R totale	P.I.D.R comptabilisée	P.I.D.R financée
Association		1 529 690	
Siège	112 330	-	-
Les Saints Anges	837 516	194 008	194 008
Centre Fouque	300 108	75 168	75 168
Concorde	275 717	128 163	128 163
Rochefonds	85 511	58 560	58 560
Saint Ange	516 022	516 022	516 022
Ecureuils	305 404	305 404	305 404
La Louve	238 156	38 055	38 055
Calendal	204 828	30 522	30 522
TOTAL	2 875 592	2 875 592	1 345 902



1.2.3 Fonds dédiés

Fonds dédiés	Montant au 31.12.2023	Augementations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montants au 31.12.2024
Fonds dédiés liés aux legs ou donations	100 000			100 000
Sur subventions de fonctionnement	340 284	67 959	87 857	320 386
Fonds dédiés à l'exploitation	255 042		30 807	224 235
Sur autres ressources	92 617		966	91 651
TOTAL	787 943	67 959	119 630	736 272

Le poste « fonds dédiés liés aux legs » correspond à un legs destiné à être cédé pour 100k€.

Le poste « subvention de fonctionnement » permet de suivre la réalisation de projets préalablement définis pour lesquels les établissements se sont engagés vis-à-vis des financeurs. Il s'agit de Crédits Non Reconductibles 67 k€ de nouveau CNR ont été accordés sur l'exercice, principalement pour des situations critiques, et stagiaires. Les C.N.R antérieurement obtenus ont été utilisés en 2024 pour 87k€, essentiellement pour des stagiaires, formations et

situations critiques et 33k€ pour le DROP du Centre Fouque.

Le poste « fonds dédiés à l'exploitation » correspond aux anciennes provisions réglementées affectées aux investissements, pour un montant de 255k€ au 31.12.2023. Ce poste est diminué de 31 k€ en 2024, correspondant à des reprises liées aux CNR affectés à l'investissement de IME St Ange.

Le poste « autres ressources » correspond à un don manuel reçu en 2012 pour 89 k€, un autre de 12 k€ pour une aire de jeu construite en 2018 aux Saints Anges, utilisés pour 1k€ en 2024.

1.2.4 Emprunts.

EMPRUNTS	Valeurs bilan	à un an au plus	à plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes / établis. de crédits	3 794 071	322 121	3 471 950
Emprunts et dettes financières divers	3 461	3 461	
Total	3 797 532	325 582	3 471 950

Les **emprunts bancaires** sont destinés à financer des travaux de rénovation des biens immobiliers. Il n'y a pas eu de nouvel emprunt souscrit en 2024.

Le capital total restant dû s'élève à 3 794 k€ au 31 décembre 2024.



1.2.5 Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

DETTE	Valeurs bilan	à un an au plus	à plus d'un an
Avances & acptes reçus / cdes en cours	-	-	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 006 391	1 006 391	
Dettes fiscales et sociales	5 106 357	5 106 357	
Dettes / immob. & cptes rattachés	175 109	175 109	
Autres dettes	864 664	864 664	
Instruments de trésorerie	1 867 252	1 867 252	
Produits constatés d'avance	360	360	
Total	9 020 133	9 020 133	-

Dettes fiscales et sociales

La dette en Compte Épargne Temps est évaluée aux derniers taux horaires pour 533 k€.

Les soldes créditeurs de banque s'élèvent à 1 867k€, pour 1 634 k€ en 2023.

Le découvert bancaire du compte central associatif est neutralisé à l'actif dans les disponibilités et au passif dans les emprunts et dettes auprès des établissements de crédits.

Ainsi les découverts bancaires au passif du bilan sont exclusivement composés de ceux des établissements et de l'avance de trésorerie constituée à la banque Martin Maurel pour l'achat du site de la Mecs Rochefonds.

Autres dettes

Les autres dettes sont principalement constituées par les dettes auprès des usagers et de taxe d'apprentissage collectée.

1.2.6 Délai de paiement

Le délai de règlement accordé aux fournisseurs en 2024 est de 30 jours pour 36 jours constaté en 2023.



2 Notes relatives au compte de résultat

Le déficit comptable de 34 k€ doit s'analyser de manière globale sur le plan juridique et

Les résultats de la « **gestion propre** » portent sur les activités non financées sur fonds publics et non soumis au contrôle des autorités de tarification, soit **un déficit de 21 k€ en 2024**.

Ces résultats, pour les établissements et le siège, sont à retraiter aux comptes administratifs par la prise en compte de résultats antérieurs incorporés dans les budgets (résultat effectif) et par certains retraitements comptables, dont les rejets de provision pour congés payés, et autres dépenses rejetées pour aboutir au résultat administratif.

comptable et de manière différenciée sur le plan économique et financier.

Les résultats de la « **gestion contrôlée** » portent sur les établissements gérés par l'association, bénéficiant de financements publics (C.D. 13 ou ARS), soit un déficit comptable cumulé de **13 k€ en 2024**.

Cf § « Principes et méthodes comptables ». Le règlement ANC 2019-04 introduit une terminologie nouvelle : la notion de résultat effectif qui correspond à la différence entre le résultat comptable et le résultat comptable après reprise de résultat des années antérieures. Le résultat effectif est un intermédiaire entre le résultat comptable et le résultat administratif.

Etablissements	Résultat comptable	Reprise excédent / déficit	Résultat effectif / économique
1 - Association	-73 509 €	0 €	-73 509 €
12 - Espace Sainst Angès	52 282 €	0 €	52 282 €
Gestion Libre	-21 228 €	0 €	-21 228 €
2 - Siège	-163 959 €	35 486 €	-128 473 €
3 - Les Saints Angès	-9 617 €	-70 815 €	-80 432 €
4 - Centre fouque	-6 898 €	-10 665 €	-17 563 €
5 - Concorde	-16 989 €	30 100 €	13 111 €
6 - Rochefonds	-17 446 €	-67 379 €	-84 825 €
9 - la louve	-136 905 €	105 000 €	-31 905 €
10 - Calendal	7 433 €	-3 513 €	3 920 €
DIF	21 203 €	-75 259 €	-54 056 €
Financement CD13	-323 178 €	-57 045 €	-380 223 €
7 - Montfavet	293 739 €	291 884 €	585 623 €
8 - Ecureuils	16 976 €	26 986 €	43 962 €
Financement ARS	310 715 €	318 870 €	629 585 €
Global	-33 690 €	261 825 €	228 135 €



2.1 Résultat d'exploitation

↗ 880 k€ par rapport à 2023

Un résultat d'exploitation de -125k€, avec une hausse des produits d'exploitation de 5.4% et une hausse des charges de 3.1%.

2.1.1 Produits d'exploitation

↗ 2 201 k€ par rapport à 2023

Ventes de prestation de service

Les ventes de prestations de service correspondent aux produits du restaurant pédagogique Le Grand Pin et aux produits de mises à disposition de locaux et véhicules, en hausse de 17 % en 2024.

Produits de la tarification

Il s'agit des dotations globales ou de la facturation mensuelle avec des prix de journée différents par établissement, fixés chaque année par arrêté du directeur de l'ARS (établissements pour enfants handicapés) et par le Président du Conseil Départemental des Bouches du Rhône (pour les Mecs).

Le montant de ces produits de 41 473 k€, soit une hausse de +5.9 % par rapport à 2023, liée principalement à la suractivité réalisée par les établissements.

L'activité globale réalisée de plus de 213 402 journées (hors DIF) est au-dessus du budget autorisé +2.4 % et du réalisé de 2023 à +4.7%.

Subvention d'exploitation

En baisse de 129 k€. Ce poste comprend :
Les aides à l'apprentissage pour 98 k€ en hausse de 42€ par rapport à 2023, a respecté ses engagements en termes d'emploi d'apprentis.

2.1.2 Charges d'exploitation

↗ 1 320 k€ par rapport à 2023

Les achats de matières premières et autres approvisionnements se composent uniquement des stocks du restaurant pédagogique Le Grand Pin.

Le poste « **autres achats et services extérieurs** » est en hausse de 379 k€

Les subventions d'exploitation pour :
-le DIF, sont en baisse de 170k€, forte baisse des subventions de la PJJ.

Reprises sur provisions

Le poste s'élève à 382 k€ dont 343k€ de reprise de provision retraite ou litige et 33 k€ de transfert de charges principalement lié à des remboursements sinistres.

Utilisation des fonds dédiés

Les fonds reçus jusqu'à 2023 et utilisés en 2024, sont constatés en reprises pour 118k€ et concernent des CNR affectés aux situations critiques, formations, autotest, stagiaires et investissements.

Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation pour 83 k€ sont composés de 55k€ de remboursements de charges locatives, 9k€ de remboursements de formation et 15k€ de dons manuels affectés, (0.5k€ en 2023).

principalement : +339k€ d'énergies, +35k€ d'alimentation, +41k€ de fournitures d'ateliers, +36 de camps colos, -21k€ poste et télécommunication ainsi que +10k€ de produits d'hygiène, +19k€ de vêture et -56k€ d'intérim.



Ce poste est aussi composé de fournitures et toutes charges relatives à la vie quotidienne des usagers (scolarité, loisirs, transport...) ainsi que les dépenses de location, d'entretien et maintenance.

Les impôts et taxes sont en hausse de 55k€, dont 13 k€ d'augmentation lié à la taxe foncière et à la redevance spéciale déchets, le solde est en lien avec la hausse des salaires.

Les dépenses de **Salaires s'élèvent à 18 306 k€ et sont en hausse de 879k€ brut soit 5.05% par rapport à 2023**. Principalement lié aux revalorisations salariales :

- « Ségur pour tous » à hauteur de 426k€ brut.
- PPV à hauteur de 67 k€.

Les charges sociales représentent 7 366 k€ en hausse de 2.64% par rapport à 2023.

Ces postes représentent 60% des charges d'exploitation.

2.2 Résultat financier

↗ 58 k€ par rapport à 2023

Le résultat financier s'élève à 14k€

Les produits d'un montant de 178 k€ sont issus de placements dont les fonds sont placés principalement sur des supports monétaires (C.A.T ou livrets). En hausse de 77k€ par rapport à 2023, principalement liée à la hausse des taux d'intérêts.

Les Charges d'un montant de 164 k€, se composent des intérêts d'emprunts en cours pour 55k€ et des intérêts des comptes créditeurs pour 108k€ contre 86k€ en 2023.

Elles sont en hausse de 18k€, en lien avec une utilisation plus soutenue des lignes de

Les effectifs s'élèvent à 635 personnes payées et présentes au 31/12/2024 pour 585 E.T.P contre 571 ETP en 31/12/2023.

Les dotations aux amortissements sont en hausse de 17 k€ par rapport à 2023 principalement lié au retard de travaux.

Les dotations aux provisions sont en baisse de 186k€ par rapport à 2023, la dotation pour provision retraite de 2024 est en légère hausse pour 4k€, les provisions litiges sont en baisse de 115k€, les dotations pour dépréciations de créances sont en baisse pour 76k€, dont 36k€ de risques FSE et 40k€ de créances douteuses sur l'institut saint ange.

La ligne **autres charges** est stable en légère baisse de 13k€ : y figurent le pécule des usagers et autres charges de gestion courante, en lien avec l'activité, principalement lié à un changement de comptabilisation de l'alimentation, de la vêtue et de l'hygiène du Centre Fouque.

découverts par les établissements et une utilisation plus régulière de la cession Dailly pour la facturation du mois. Reflétant ainsi les difficultés de trésorerie pour nos établissements financés par le CD13.

2.3 Résultat exceptionnel et IS

↘ 108 k€ par rapport à 2023

D'un montant de 207 k€, **les produits** sont en baisse de 63k€ par rapport à 2023 et se composent principalement de produits exceptionnels pour 23k€, produits sur cessions d'immobilisations pour 19€, de quotes-parts de subventions virées au compte de résultat pour 164k€.

Les charges d'un montant de 105 k€ sont en hausse (42k€) par rapport à 2023 et comprennent principalement 56 K€ de charges exceptionnelles sur litige, 21k€ d'autres charges exceptionnelles liées à des pertes/vol caisses, fonds de roulement non restitués et perte sur



dossier maladie, 6k€ de PV véhicules, 19k€ dotation en réserves des PV nettes d'actif d'immobilisation.

L'IS est en hausse de 12k€ en lien avec la hausse des produits de placement et s'élève à 25k€.

2.4 Les contributions volontaires en nature.

Elles concernent principalement un mécénat de compétences valorisé au réel pour 124k€.

2.5 Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être publiée.

Le montant global de la rémunération brute, indemnités de départ inclus, allouée aux trois plus hauts cadres de direction s'élève à 252 k€.

2.6 Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan classés par catégorie sont les suivants :

ENGAGEMENTS HORS BILAN	Organisme	Montant
Engagements donnés		
Nantissement en garantie des découverts bancaires	CIC	866 185
	Martin Maurel	2 000 000
Nantissement en garantie de prêts bancaires	SOCIETE GENERALE	804 235
	BANQUE POSTALE	100 000
Engagements en matière de pensions ou indemnités assimilées	Salariés	91 697
Engagements reçus		
Caution solidaire pour prêt bancaire	Commune d'Avignon	1 982 500

2.7 Honoraires

Les honoraires à mentionner correspondent aux honoraires figurant au compte de résultat de l'exercice (Art. 2 du décret 2008-1487 du 30 décembre 2008).

Les honoraires versés au titre de la mission de contrôle légal des comptes par les commissaires aux comptes s'élèvent à 27,6 k€.

