



**ARONÈS**  
A U D I T

**CAISSE D'ENTRAIDE DU PERSONNEL MUNICIPAL  
DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE  
Association Loi 1901**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Ce rapport contient 27 pages

**S.A.S ARO Audit**

Société de commissariat aux comptes au capital de 100 000 euros inscrite près la Cour d'appel d'Aix-en-Provence et rattachée à la Compagnie Régionale des Commissaire aux Comptes d'Aix-Bastia sous le n°4100091355  
RCS 902 011 725 MARSEILLE - Siège social : 7 Avenue André ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

### CAISSE D'ENTRAIDE DU PERSONNEL MUNICIPAL DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE

Association Loi 1901  
26 rue Chastel  
13100 AIX EN PROVENCE  
SIREN : 529 560 963

A Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs les administrateurs et adhérents

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration du 27 juillet 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CAISSE D'ENTRAIDE DU PERSONNEL MUNICIPAL DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

#### Fondation de l'opinion

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs et adhérents***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion sur les opérations et sur les éléments financiers du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs et aux adhérents.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle



\*\*\*

A Marseille, le 6 juin 2024

Le Commissaire aux comptes  
**ARO Audit S.A.S**



Alexandre ROVELLA  
Associé  
inscrit près la Cour d'appel d'Aix-en-Provence



# ETATS FINANCIERS 2023

## Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

26 rue Chastel  
13100 Aix-en-Provence

## Comptes annuels Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## BILAN ACTIF

		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12					
		Durée de l'exercice précédent : 12					
<b>Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence</b> 26 rue Chastel 13100 Aix-en-Provence		<b>Exercice clos le :</b>		<b>31.12.2023</b>		<b>31.12.2022</b>	
		<b>Début d'exercice :</b>		<b>01.01.2023</b>		<b>01.01.2022</b>	
		Brut	Amort / dépréciations	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>Immobilisations incorporelles :</b>	<b>33 792</b>	<b>33 792</b>			<b>11 264,00</b>	<b>1%</b>
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	33 792	33 792			11 264,00	1%
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances acomptes immob incorporelles						
	<b>Immobilisations corporelles :</b>	<b>18 091</b>	<b>16 036</b>	<b>2 055</b>	<b>0%</b>	<b>4 012</b>	<b>0%</b>
	Terrain						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage industriels						
	Autres immobilisations corporelles	18 091	16 036	2 055	0%	4 012	0%
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	<b>Immobilisations financières :</b>	<b>15</b>		<b>15</b>	<b>0%</b>	<b>15</b>	<b>0%</b>
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	15		15	0%	15	0%
	Prêts et cautions						
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>51 898</b>	<b>49 828</b>	<b>2 070</b>	<b>0%</b>	<b>15 291</b>	<b>1%</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Stocks	Stocks et en-cours	54 606		54 606	6%	31 451
		Avances et acomptes versés sur commandes	19 170		19 170	2%	44 623
	Créances	Créances adhérents et comptes rattachés	191 451		191 451	19%	223 324
		Créances reçues par legs ou donations					
		Autres créances	156		156	0%	17 990
	Dispo	Valeurs mobilières de placement					
		Instruments de trésorerie					
<b>REGULARISAT.</b>		Disponibilités	647 077		647 077	65%	718 292
		Charges constatées d'avance	74 208		74 208	8%	25 525
		<b>TOTAL ( II )</b>	<b>986 668</b>		<b>986 668</b>	<b>100%</b>	<b>1 061 206</b>
		Frais d'émission des emprunts (III)					
		Primes de remboursement des emprunts (IV)					
		Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL ( I à II )</b>		<b>1 038 566</b>	<b>49 828</b>	<b>988 738</b>	<b>100%</b>	<b>1 076 496</b>	<b>100%</b>

# BILAN PASSIF

Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence							
26 rue Chastel			Exercice		Exercice	Variation	
13100 Aix-en-Provence			2023	2022			
FONDS PROPRES	SITUATION NETTE	Fonds propres sans droit de reprise :					
		-Fonds propres statutaires					
		-Fonds propres complémentaires	436 496	44%	427 178	40%	9 318
		Fonds propres avec droit de reprise					
		-Fonds propres statutaires					
		-Fonds propres complémentaires					
		Ecarts de réévaluation					
		Réserves					
		-Réserves statutaires ou contractuelles					
		-Réserves pour projet de l'entité					
		Autres					
		Résultat non affecté					
		Excédent ou déficit de l'exercice	-143 040	-14%	9 318	1%	-152 358
	AUTRES FONDS	Fonds propres consommtibles					
		Subventions d'investissement	11 601	1%	32 591	3%	-20 990
		Provisions réglementées					
		TOTAL ( I )	305 056	31%	469 086	44%	-164 030
	FONDS DEDIES ET FONDS REPORTEES	Fonds reportés liés aux legs ou donations					
		Fonds dédiés					
TOTAL ( II )							
PROVISIONS	Provision pour risques	1 100	0%	1 100	0%		
	Provisions pour charges						
	TOTAL ( III )	1 100	0%	1 100	0%		
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	48 851	5%	20 881	2%	27 969	
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	269 941	27%	223 409	21%	46 532	
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	363 790	37%	362 020	34%	1 770	
	TOTAL ( IV )	682 581	69%	606 310	56%	76 271	
	Ecarts de conversion passif	TOTAL ( V )					
TOTAL GENERAL ( I à V )			988 738	100%	1 076 496	100%	-87 759



# PRODUITS

PRODUITS					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence					
26 rue Chastel		Exercice	Exercice	Variation	%
13100 Aix-en-Provence		2023	2022		
EXPLOITATION	Cotisations & adhésions	54 750	54 875	-125	0%
	Ventes de biens et services				
	Ventes de biens : billetterie et activités	470 849	452 044	18 805	4%
	dont vente en nature				
	Ventes de prestations de service (locations)	102 702	106 656	-3 954	-4%
	dont parrainages				
	Produits de tiers financeurs				
	Concours publics et subventions d'exploitation	964 195	915 421	48 774	5%
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible				
	Ressources liées à la générosité du public				
	Dons manuels				
	Mécénats				
	Legs, donations et assurances-vie				
	Contributions financières				
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
	Utilisations des fonds dédiés				
	Autres produits				
Total des produits d'exploitation ( I )		1 592 496	1 528 996	63 500	4%
FINANCIERS	De participations				
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés	2 372	846	1 526	181%
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers ( II )	2 372	846	1 526	181%
EXCEPTIO.	Sur opérations de gestion	21 839	29 792	-7 953	
	Sur opérations en capital				
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
	Total des produits exceptionnels ( III )	21 839	29 792	-7 953	
Total des produits ( I à III)		1 616 707	1 559 633	57 074	4%
DEFICIT		143 040			

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	34 564	34 007	557	2%
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>34 564</b>	<b>34 007</b>	<b>557</b>	<b>2%</b>

## CHARGES

CHARGES					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence					
26 rue Chastel		Exercice	Exercice	Variation	%
13100 Aix-en-Provence		2023	2022	absolue	
EXPLOITATION	Achats de marchandises : billetterie et activités	1 073 529	894 660	178 869	20%
	Variation de stocks	-23 143	4 804	-27 947	-582%
	Achat d'activité voyages et locations	198 750	203 069	-4 319	-2%
	Autres achats et charges externes	335 162	283 349	51 812	18%
	Aides financières				
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales				
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 220	12 918	303	2%
	Dotations aux provisions				
	Reports en fonds dédiés				
	Autres charges : subventions aux agents	161 689	151 294	10 395	7%
	Autres charges hors subventions aux agents				
		Total des charges d'exploitation ( I )	1 759 207	1 550 094	209 113
FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières ( II )				
EXCEPTIO.	Sur opérations de gestion	540	222	318	
	Sur opérations en capital				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Total des charges exceptionnelles ( III )	540	222	318	
	Participation des salariés aux résultats (IV)				
	Impôts sur les bénéfices (V)				
Total des charges ( I à V )		1 759 747	1 550 316	209 432	14%
EXCEDENT			9 318		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	34 564	34 007	557	2%
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>34 564</b>	<b>34 007</b>	<b>557</b>	<b>2%</b>

# ***ANNEXE***

# Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence 13100 Aix-en-Provence

## Comptes annuels : ANNEXE Aux états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'association se caractérise pour l'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> janvier 2023 et clos le 31 décembre 2023 par les données suivantes, avant répartition :

Caisse d'entraide du personnel municipal	31/12/2023
Total du bilan	988 737,75 €
Produits d'exploitation	1 592 496,21 €
Déficit	-143 040,37 €

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

### 1. Informations générales

L'association est en charge de la mise en œuvre des activités d'intérêt général dans le domaine de l'action sociale, de la culture et des loisirs destinés aux agents de la Ville d'Aix-en-Provence. Elle a pour objet de fournir une aide matérielle, financière, morale et culturelle. Elle a également vocation à mettre en œuvre les mêmes actions au profit des agents des Etablissements publics dont fait partie la Ville d'Aix-en-Provence, ou qui lui sont rattachés.

#### 1.1. Evénements significatifs et postérieurs à la clôture et faits caractéristiques

Changement de président en avril 2024

## 2. Règles et méthodes comptables

### 2.1. Principes comptables retenus

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par règlement **ANC n° 2018-06** relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement **ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général**.

L'association applique notamment les principes énoncés dans le plan comptable :

- image fidèle
- régularité et sincérité
- prudence
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

***Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :***

### 2.2. Rattachement à l'exercice

Les activités sont rattachées à l'exercice au cours duquel elles sont réalisées.

### 2.3. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont directement inscrits en charges.

## 2.4. Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Installations et agencements : de 3 à 10 ans
- Matériel informatique : de 3 ans
- Matériel et mobilier de bureau : de 3 à 10 ans
- Logiciels : de 1 à 3 ans

## 2.5. Evaluation des immobilisations financières

L'association dispose de 15 € de parts sociales du crédit mutuel.

## 2.6. Etat des stocks

Les stocks de billetterie sont évalués selon leur valeur d'achat. Les inventaires sont réalisés au 31/12/2023 par l'association.

Actif - Détail des stocks (€)	nombre	Prix unit.	2023
ticket culture (carnet)	656	50.00	32 800.00
SKIPASS	28	5.00	140.00
Ticketsud	17	2.00	34.00
forfaits ski - orcieres ad	20	32.60	652.00
forfaits ski - orcieres enf	10	30.30	303.00
forfaits ski - risoul ad	40	38.00	1 520.00
forfaits ski - risoul enf	20	32.00	640.00
forfaits ski - vars ad	54	45.00	2 430.00
forfaits ski - vars enf	37	39.00	1 443.00
forfaits ski - les orres ad	40	38.00	1 520.00
forfaits ski - foux d'allos ad	62	35.00	2 170.00
forfaits ski - foux d'allos enf	76	30.00	2 280.00
forfaits ski - le seignus ad	40	25.20	1 008.00
forfaits ski - le seignus enf	40	22.10	884.00
forfaits ski - Sauze ad	10	28.00	280.00
forfaits ski - Sauze en	10	23.20	232.00
carte piscine 10 entrees	285	22.00	6 270.00
<b>TOTAL (€)</b>			<b>54 606.00</b>

Les stocks de jouets de Noël non retirés par les adhérents n'ont aucune valeur et ne font donc pas l'objet d'une comptabilisation dans les stocks. Au terme d'un certain délai, ils sont remis à un organisme caritatif.

## 2.7. Créances clients, autres créances et produits à recevoir

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

A la clôture sont comptabilisés dans un compte de produits à recevoir tous les produits concernant l'exercice en cours et comptabilisés sur l'exercice suivant.

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

## 2.8. Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision de 1 100 € est maintenue sur l'exercice suite à un litige initié par un tiers.

## 2.9. Indemnité de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'association n'étant pas employeur, aucune provision n'a été constituée à cet effet.

## 2.10. Cotisations

L'association ne pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement sur ses appels de cotisations, elles sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif. La cotisation est individuelle et obligatoire, et concerne l'exercice en cours.

Les collectivités versent une subvention dans le cadre d'un accord avec l'Association.

## 2.11. Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires doivent faire l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement
- Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché.

La contribution de la Ville d'Aix-en-Provence concernant les locaux mis à disposition, ainsi que les charges locatives et l'entretien, sont valorisés à 21 756 € (arrêté de mise à disposition gratuite des locaux). Les prestations DSI, le nettoyage ainsi que les différents fluides (eau, électricité, chauffage, téléphone) sont aussi mis à disposition de l'association et valorisés pour 12 808 €.

La participation des membres du Conseil d'Administration aux séances du Conseil et à l'Assemblée Générale n'est pas valorisée.

## 3. Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



## 4. Notes sur le bilan actif

### 4.1. Immobilisations

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

IMMOBILISATIONS						
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence						2023
Immobilisations (en €)		Valeur brute au début de l'exercice	Recassement	Acquisitions	Cessions	Valeur brute à la fin de l'exercice
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développements		33 792	0	0	33 792
	TOTAL I		33 792	0	0	33 792
CORPORELLES	Terrains					0
	Constructions	Sur sol propre	0			0
		Sur sol d'autrui	0			0
		Installations générales, agencements et aménagts.				0
	Installations techniques, matériel et outillages industriels					0
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements et aménagts.			0	0
		Matériel de transport			0	0
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 091		0	18 091
	Immobilisations corporelles en cours					0
	Avances et acomptes					0
TOTAL II		18 091	0	0	0	18 091
Financières	Autres titres immobilisés		15		0	15
	Caution auprès des prestataires		0			0
	TOTAL III		15	0	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II +III)		51 898	0	0	0	51 898

Les immobilisations incorporelles concernent les logiciels.

## 4.2. Amortissements

AMORTISSEMENTS					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence					2023
Amortissements (en €)	Montant des amortissements au début de l'exercice	Reclassement	Dotations de l'exercice	Diminutions éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établ, recherche, développement	22 528		11 264		33 792
TOTAL I					
Autres immobilisations incorporelles				0	0
TOTAL II					
Terrains					0
Construction					0
Sur sol propre					0
Sur sol d'autrui					0
Inst. générales, agencements, aménagements					0
Installations techniques, matériel et outillages industriels					0
Inst. générales, agencements et aménagements divers					0
Autres immobilisations corporelles					0
Matériel de transport					0
Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 080		1 956		16 036
Emballages récupérables et divers					0
TOTAL III	14 080	0	1 956	0	16 036
TOTAL GÉNÉRAL (I + II +III)	36 608	0	13 220	0	49 828

## 4.3. Echéance des créances et charges d'avance

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE				
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence				2023
ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif Immobilisé	Créances rattachées à des participations			
	Cautions prestataires	0	0	
	Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Adhérents activités	191 451	191 451	
	Clients douteux ou litigieux	0	0	0
	Autres créances : solde des subventions	156	156	0
	Personnel et comptes rattachés	0	0	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	
	Débiteurs divers		0	
	Charges constatées d'avance	74 208	74 208	
TOTAUX		265 814	265 814	0
(1)				
		Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	0
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice	0

#### 4.4. Détail des créances

Détail des créances à l'actif	12/2023	12/2022
Créances des agents	191 451.00	223 324.00
<b>TOTAL</b>	<b>191 451.00</b>	<b>223 324.00</b>

Actif - Autres créances (€)	2023	2022
Collectivités et organismes adhérents :		
OMT solde subvention		17 990.08
Produits à recevoir divers	155.78	-
<b>TOTAL</b>	<b>155.78</b>	<b>17 990.08</b>

#### 4.5. Détail des avances et acomptes

Actif - Avances et acomptes (€)	2023	2022
LABELLEMONTAGNE		7 063,50
NEMEA		5 000,00
ODALYS	3 626,31	4 008,26
Rocher Mistral		2 033,50
PV distribution et cartes	2 384,38	8 440,78
ASECA		680,00
PALMIERS HOMAIR	401,00	1 790,00
ODALYS EVASION		2 790,06
FRAM PRALOU	5 648,00	
JSA GOLD CAFE		107,06
SUNELIA		10 618,40
PV CP CARTE PASS LIBERTE	6 590,78	
VS DISTRIBUTION FRANCE (TOHAPI BS)		1 841,76
Divers et avoirs	519,98	250,00
<b>TOTAL</b>	<b>19 170,45</b>	<b>44 623,32</b>

#### 4.6. Provisions pour dépréciation

Pas de provision constatée au 31/12/2023

#### 4.7. Charges constatées d'avance

Elles concernent des charges engagées en 2023 dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

Actif - Charges constatées d'avance (€)	2023	2022
Sunelia	8 754,40	
LBM lin été	8 705,70	
Vagues Océanes Tordera	3 975,00	
Néméa 2 Alpes	9 746,00	
Homair Marvilla	3 265,00	
Locations Orcière	16 055,00	
Assurances	3 568,86	
Néméa été	6 075,00	
Odalys superdevoluy	11 305,38	
Linéaires hiver VARS		9 079,15
Linéaires hiver Les Ménuires		14 196,00
Divers	2 757,22	2 250,00
<b>Total</b>	<b>74 207,56</b>	<b>25 525,15</b>

#### 4.8. Détail de la trésorerie

Trésorerie	2023	2022
Compte Dépenses BPM 205	-	1 044,40
Compte Dépenses BPM 204	-	110,19
Banque Populaire Livret	-	252,45
Crédit Mutuel compte courant	452 006,63	516 032,95
Crédit Mutuel Livret Bleu	193 064,93	200 693,10
Caisses	1 625,28	159,33
<b>TOTAL</b>	<b>646 696,84</b>	<b>718 292,42</b>
dont à l'actif	646 696,84	718 292,42
dont au passif		



## 5. Notes sur le bilan passif

### 5.1. Evolution des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	427 178,19	9 317,52			436 495,71
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves	-				-
Report à nouveau	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice N-1	9 317,52	-	9 317,52		-
Excédent ou déficit de l'exercice N			-	-	143 040,37 - 143 040,37
<b>Situation nette</b>	<b>436 495,71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 143 040,37</b>	<b>293 455,34</b>
Fonds propres consommables					-
Subvention d'investissement	32 590,55			-	20 989,60 11 600,95
Provisions réglementées					-
<b>TOTAL</b>	<b>469 086,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 164 029,97</b>	<b>305 056,29</b>

### 5.2. Analyse des fonds dédiés

Pas de fonds dédiés

### 5.3. Provisions pour risques et charges

Une provision est maintenue face à un risque survenu en 2021.

PROVISIONS RISQUES et CHARGES AU BILAN				
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence				2023
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions risques et charges	Provisions pour litiges			0
	Provisions pour garanties données aux clients			0
	Provisions pour amendes et pénalités			0
	Provisions pour perte de change			0
	Provisions pour pensions et obligations similaires			0
	Provisions pour impôts			0
	Provisions pour renouvellement des immobilisations			0
	Provisions pour grosses réparations			0
	Autres provisions pour risques et charges	1 100	0	1 100
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 100</b>	<b>0</b>	<b>1 100</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b>		<b>1 100</b>	<b>0</b>	<b>1 100</b>
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	0	0
		- financières	0	0
		- exceptionnelles		

## 5.4. Subventions d'investissement

Une subvention d'investissement exceptionnelle a été attribuée par la Ville d'Aix-en-Provence par délibération du 20 juin 2016 pour le changement du système d'information (biens, matériel, études et formations), pour un montant de 93 150€.

En accord avec la Ville d'Aix-en-Provence, la subvention a fait l'objet d'un amortissement sur l'exercice à hauteur de 20 989.60 €, s'analysant ainsi :

- Amortissement du nouveau système de gestion : 11 264.00 €
- Amortissement du matériel informatique : 1 165.50 €
- Dépenses d'hébergements, formations, abonnements : 8 560.10 €.

Le solde de la subvention restant à imputer s'élève à 11 600.95 € au 31/12/2023

## 5.5. Emprunts et dettes financières divers

L'association n'a pas contracté d'emprunt

## 5.6. Etat des échéances des dettes

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE					
Caisse d'entraide du personnel municipal de la ville d'Aix-en-Provence				2023	
ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes - établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		0		
	à plus d'1 an à l'origine	0	0	0	0
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		48 851	48 851		
Personnel et comptes rattachés			0		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	0		
Etats et impôts			0		
Autres dettes		269 941	269 941		
Produits constatés d'avance		363 790	363 790		
<b>TOTAUX</b>		<b>682 581</b>	<b>682 581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	0		
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	0		

## 5.7. Dettes fournisseurs et charges à payer

Toutes les dettes fournisseurs sont valorisées à leur valeur nominale.

A la clôture sont comptabilisées dans un compte charges à payer toutes les charges concernant l'exercice en cours et comptabilisées sur l'exercice suivant.

Passif - Fournisseurs et charges à payer (€)	2023	2022
Helfrich	519,98	34,39
Orcières Skicom	955,00	
Billetterie Pass'ce	6 369,20	
Risoul LBM	2 160,00	
Ticket sud	12 522,00	
Le Sauze ASECA	512,00	
Avocat	-	960,00
SOSH	-	14,99
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>23 038,18</b>	<b>1 009,38</b>
Facture non parvenue SCOP-CE	11 016,00	10 464,00
Facture non parvenue commissaire aux comptes	9 479,04	9 408,00
Prestations 2023 à payer	4 595,85	
Copy sud	721,46	
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>25 812,35</b>	<b>19 872,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>48 850,53</b>	<b>20 881,38</b>

## 5.8. Autres dettes

Passif - Autres dettes (€)	2023	2022
Charges à payer Mise à disposition Personnel	267 535,93	222 108,85
Adhérents créditeurs	1 105,00	-
Goûter de Noël	-	-
Charges à payer tombola	1 300,00	1 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>269 940,93</b>	<b>223 408,85</b>

## 5.9. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales sont valorisées à leur valeur nominale.

Pour mémoire, l'Association n'est pas employeur.



## 5.10. Produits constatés d'avance

Ils concernent des produits engagés en 2023 dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

Passif - Produits constatés d'avance (€)	2023	2022
Chèques vacances	346 210,00	350 860,00
LES MENUIRES		6 310,00
VARIS		4 850,00
ORCIERES	6 940,00	
Super Devoluy	5 900,00	
Les 2 Alpes	4 740,00	
<b>Total</b>	<b>363 790,00</b>	<b>362 020,00</b>

## 6. Notes sur le compte de résultat

### 6.1. Produits et subventions d'exploitation

Les collectivités versent des subventions à l'Association selon les accords en cours.  
Les cotisations des adhérents sont fixées par le règlement intérieur.

Détail des produits d'exploitation (€)	2023	2022	variation
Cotisations adhérents	54 750,00	54 875,00	- 125,00
Concours publics et subventions	964 195,07	915 420,93	48 774,14
			-
<b>sous total cotisations et concours publics</b>	<b>1 018 945,07</b>	<b>970 295,93</b>	<b>48 649,14</b>
Recettes sur activités, participations adhérents	573 551,14	558 700,02	14 851,12
<i>dont prestations (voyages, locations)</i>	<i>102 702,34</i>	<i>106 656,23</i>	<i>- 3 953,89</i>
<i>dont ventes de biens (billetterie, ANCV, CESU)</i>	<i>470 848,80</i>	<i>452 043,79</i>	<i>18 805,01</i>
<b>sous total ventes de biens et services</b>	<b>573 551,14</b>	<b>558 700,02</b>	<b>14 851,12</b>
Reprise sur amortissements / transferts de charges	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 592 496,21</b>	<b>1 528 995,95</b>	<b>63 500,26</b>

### 6.2. Eléments exceptionnels

Détail éléments exceptionnels	2023	2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Reprise sur réserve d'investissement (quote part)	20 989,60	20 467,58
Régularisations diverses	849,37	36,06
Régularisation écarts sur exercices antérieurs	-	9 288,00
Reprise provision pour risque		
<b>TOTAL produits</b>	<b>21 838,97</b>	<b>29 791,64</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Régularisations diverses	540,46	222,00
<b>TOTAL charges</b>	<b>540,46</b>	<b>222,00</b>

### 6.3. Facturation de la Ville d'Aix-en-Provence

Décompte De la Ville d'Aix-en-Provence	2023	2022
La mise à disposition de personnel	267 535,93	222 108,85

L'ensemble des moyens s'élève à	267 535,93	222 108,85
---------------------------------	------------	------------

## 7. Autres informations

### 7.1. Rémunération des cadres dirigeants

L'association ne verse aucune rémunération

### 7.2. Effectifs

Le personnel affecté à l'association est salarié de la Ville d'Aix-en-Provence. La Ville émet chaque année une facture pour les mises à disposition (§6.3)

## 8. Informations relatives au crédit-bail

### 9.1. Tableaux financiers relatifs au crédit-bail en cours

L'association a souscrit un leasing concernant un copieur en octobre 2021.

La période est du 01/11/2020 au 01/11/2025 pour un loyer (trimestriel) TTC de 396.65 €.

Il reste 8 loyers à honorer, soit 3 173.20 €