

## RAYON DE SOLEIL DE L'ENFANCE DE POMEYROL

Association  
Château de Pomeyrol  
13103 SAINT ETIENNE DU GRES

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**TSA AUDIT**

**Membre du réseau TALENZ**

93, rue Alain Albaric | Parc Georges Besse 2 | 30035 NÎMES CEDEX 1  
Tél. : 04 66 38 54 06 | [contact@tsa-audit.fr](mailto:contact@tsa-audit.fr)

**TSA-AUDIT.FR**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RAYON DE SOLEIL DE L'ENFANCE DE POMEYROL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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.

### **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE de l'annexe des comptes annuels qui indique que l'association s'est portée candidate auprès de la préfecture du Jura afin d'assurer l'hébergement des personnes déplacées d'Ukraine et a perçu à ce titre une subvention de 120 000 euros au cours de l'exercice.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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'association.

## **RESPONSABILITES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

Fait à Nîmes, le 10 juin 2024.

**TSA AUDIT**  
Commissaire aux Comptes  
  
Johan AZALBERT  
Commissaire aux Comptes  
Représentant la société

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	25 874	18 121	7 753	11 261	3 508	31.15
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	15 245		15 245	15 245		
	Constructions	4 948 459	2 251 637	2 696 822	2 824 263	127 441	4.51
	Installations techniques Matériel et outillage	668 436	514 410	154 026	163 903	9 878	6.03
	Immobilisations corporelles en cours	17 928		17 928		17 928	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	23 952		23 952	23 952		
	Prêts	2 083		2 083	1 530	553	36.14
	Autres	4 772		4 772	1 032	3 740	362.32
Total I		5 706 749	2 784 168	2 922 581	3 041 186	118 605	3.90
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	166 995		166 995	39 837	127 158	319.20
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	125 600		125 600	52 030	73 570	141.40
	Valeurs mobilières de placement	18 597		18 597	18 597		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	857 046		857 046	1 286 066	429 021	33.36
	Charges constatées d'avance (2)				2 037	2 037	100.00
Total II		1 168 238		1 168 238	1 398 567	230 329	16.47
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		6 874 987	2 784 168	4 090 819	4 439 753	348 935	7.86

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	70 392		70 392			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	926 484		726 484		200 000	27.53
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	144 140		486 625		342 485	70.38
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	22 915		97 715		120 630	123.45
	Situation nette (sous total)	1 163 932		1 185 786		21 855	1.84
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 115 421		1 161 298		45 877	3.95
	Provisions réglementées	168 779		167 740		1 039	0.62
PROVISIONS	Total I	2 448 132		2 514 824		66 692	2.65
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	19 206		19 206			
	Provisions pour charges	184 653		182 607		2 046	1.12
	Total III	203 860		201 813		2 046	1.01
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 065 998		1 139 223		73 225	6.43
	Emprunts et dettes financières diverses	370		310		60	19.35
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	48 376		82 917		34 541	41.66
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	262 177		288 979		26 802	9.27
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	61 905		91 687		29 782	32.48
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance			120 000		120 000	100.00
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	1 438 827		1 723 116		284 289	16.50
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		4 090 819		4 439 753		348 935	7.86

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	3 375		4 600		1 225	26.63
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	3 040 470		2 886 756		153 714	5.32
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières			75		75	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	79 426		74 176		5 250	7.08
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	1 712		1 124		588	52.34
Total I	3 124 983		2 966 731		158 252	5.33
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	893 143		926 134		32 991	3.56
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	131 626		136 586		4 960	3.63
Salaires et traitements	1 414 918		1 314 305		100 613	7.66
Charges sociales	570 320		477 861		92 459	19.35
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	155 354		157 155		1 801	1.15
Dotations aux provisions			976		976	100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	9 092		6 879		2 213	32.16
Total II	3 174 453		3 019 896		154 557	5.12
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	49 469		53 165		3 696	6.95

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	4 373		2 274		2 099	92.30
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	4 373		2 274		2 099	92.30
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	11 389		12 443		1 055	8.47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	11 389		12 443		1 055	8.47
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	7 016		10 169		3 154	31.01
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	56 485		63 334		6 849	10.81
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	26 315		25 550		765	2.99
Sur opérations en capital	45 877		45 877		0	0.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	15 537		3 259		12 278	376.75
<b>Total V</b>	87 729		74 686		13 043	17.46
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	3 580		22 148		18 568	83.84
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 298		86 461		82 162	95.03
<b>Total VI</b>	7 878		108 608		100 730	92.75
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	79 851		33 922		113 773	335.40
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	451		459		8	1.74
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	3 217 086		3 043 692		173 394	5.70
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	3 194 171		3 141 407		52 764	1.68
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	22 915		97 715		120 630	123.45



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 090 818.67 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 124 983.28 Euros et dégageant un excédent de 22 914.99 Euros.

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

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

Le résultat se répartit :

- un excédent de 20 343 euros à l'association Rayon de soleil
- un excédent de 2 572 euros à la MECS.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### AU NIVEAU DE L ASSOCIATION

Jusqu'au 28 février 2023, l'association par attribution nominative de la Préfecture du Jura a porté une mission d'accueil d'un public d'Ukrainiens dans les batiments de Ste Anne dans le Jura.

Cette action a été couverte par une subvention de 120 000 euros. Les seules charges d'activité de l'exercice portent sur cette action.

Jusqu'au 30 mai 2023, la convention de mise à disposition par les Soeurs de l'Alliance des batiments de Chatel s'est poursuivie. Elle a cessé par la signature notarial de l'acte d'apport au Fonds de Dotation créée à cet effet.

#### AU NIVEAU DE LA MECS

Continuité d'une stratégie de suractivité.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

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

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

## ANNEXE

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

comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

#### **AU NIVEAU DE L ASSOCIATION :**

- Tout d'abord la réalisation de la mission d'accueil d'un public Ukrainien s'est appuyée sur un suivi permanent de l'état des locaux et espaces. Une remise en état constatée sur des faits de détérioration et en appui d'une qualification technique et financière des travaux a été provisionnée à hauteur de 84 546 euros au 31 décembre 2022. Sur le présent exercice, dans le respect des définitions initiales, 12 278 euros ont été repris en lien avec la réalisation effective des travaux. La présence de cette provision au 31 décembre 2023 est en lien avec la difficulté d'engagement de travaux dans des espaces occupés.

- d'autre part, l'association entretient des liens financiers avec le Fonds de dotation, pour lequel elle a avancé les droits d'enregistrement de la donation en 2023. Egalement avec l'association "Revivre à Chatel ", défini comme un exploitant des lieux, et ce en raison du portage juridique des différentes activités.

#### **AU NIVEAU DE LA MECS :**

##### **1/ Fonds dédiés :**

Dans le cadre du règlement 99-01 relatif à l'enregistrement des engagements restant à réaliser, l'association n'a comptabilisé aucun fonds dédiés sur le présent exercice.

##### **2/ Provisions sociales :**

Dans le respect des rapports tarifaires du Département aucune provision pour départ à la retraite n'a été portée en charges sur le présent exercice.

##### **3/ Différence de réalisation des actifs :**

En compte 6874600 "différence de réalisation des éléments d'actifs", 4 298 € de produits financiers (contrepartie du 144100) ont été comptabilisés.

## ANNEXE

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

### 4/ Contentieux prud'hommaux :

#### \* Affaire DIAZ :

Suite à l'audience du 15 novembre 2022, Monsieur DIAZ a saisi la Cour d'Appel le 18 novembre à ce jour la date d'audience n'étant pas connue , il demeure dans les comptes le montant total de la provision répartie ainsi:

- indemnités de licenciement : 11 100 €,
- préavis : 3 700 €,
- temps de pause : 3 338.43 €

**Total provision : 18 138.43 €.**

### 5/ Descriptif détaillé de l'objet social de l'association et des moyens mis en oeuvre pour sa réalisation :

L'association Rayon de Soleil de l'Enfance de Pomeyrol a été créée en septembre 1946 pour procurer une "vie de famille " à des enfants abandonnés , orphelins ou en danger moral ou matériel.

L'association est membre de la Fédération des Rayons de Soleil de l'Enfance.

Elle accueille des enfants de 3 à 21 ans au titre de la protection de l'enfance suivant des modalités adaptées et apporte une aide aux familles.

Elle regroupe trois établissements situés à Miramas, à Saint Etienne du Grès et à Saint Martin de Crau en 2023.

Elle est financé par l'Aide Sociale à l'enfance du Conseil Départemental des Bouches du Rhône pour la protection de l'enfance.

La MECS (Maison d'Enfants à Caractère Social) accueille des enfants confiés par l'Aide Sociale à l'enfance (ASE) à la demande des familles (accueil provisoire) ou sur ordonnance du juge des enfants qui confie l'enfant au Conseil Général ou directement à l'établissement. Le Conseil Général , à son tour, peut confier l'enfant à la MECS.

Les conditions de vie proposées dans les maisons veillent avant tout à ne pas ajouter des ruptures supplémentaire à la séparation parentale.

- L'ouverture de l'établissement sur l'extérieur permet aux enfants de mener une vie identique à celle des ses camarades vivant en famille.
- La scolarisation s'effectue dans les écoles communales et les collèges et lycées des communes voisines.
- La pratique des activités de loisirs à l'extérieur de l'établissement permet de préserver et de maintenir le réseau des relations amicales élaboré par l'enfant avant son arrivée en lui évitant ainsi de fournir un effort supplémentaire d'adaptation.

### 6/ Rapport tarifaire

Concernant le financement des investissement des trois maisonnées, il a été convenu

**ANNEXE**

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

d'utiliser les 245 535.22 € qui figurait dans le compte "Différence sur réalisé d'actif" et de le reprendre chaque année au prorata des amortissements afin de neutraliser l'impact sur le prix journée.

De ce fait le compte 148600 de 245 535 € a basculé en compte 13130500 en 2022 et fait l'objet d'une reprise au résultat à hauteur de 8 618 € sur le présent exercice.

Comme l'année dernière, l'amortissement correspondant au reliquat du financement associatif propre à hauteur de 205 347.74 € est à répartir sur 15 ans soit 13 689.85 € par an. Il se traduit par une dépense refusée à hauteur de 13 689.85 € pour 2023. Ce refus prend l'expression comptable d'un crédit sur la ligne de charge des dotations aux amortissements.

**7/ Sur l'exercice :**

De nombreux sinistres sont constatés dans les comptes entretien (incendie, véhicule, dégradation).

Ils sont couverts par des remboursements d'assurance inscrits en compte 791200.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 874		
TOTAL	25 874		
Terrains	15 245		
Constructions sur sol propre	3 552 424		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 391 017		5 018
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	185 798		3 042
Installations générales agencements aménagements divers	118 936		651
Matériel de transport	80 859		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	95 264		19 167
Emballages récupérables et divers	165 321		339
Immobilisations corporelles en cours			17 928
TOTAL	5 604 864		46 146
Autres titres immobilisés	23 952		
Prêts, autres immobilisations financières	2 562		4 293
TOTAL	26 514		4 293
TOTAL GENERAL	5 657 253		50 439

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			25 874	
Terrains			15 245	
Constructions sur sol propre			3 552 424	
Installations générales agencements aménagements constr.			1 396 035	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		942	187 899	
Installations générales agencements aménagements divers			119 586	
Matériel de transport			80 859	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			114 431	
Emballages récupérables et divers			165 660	
Immobilisations corporelles en cours			17 928	
TOTAL		942	5 650 068	
Autres titres immobilisés			23 952	
Prêts, autres immobilisations financières			6 855	
TOTAL			30 807	
TOTAL GENERAL		942	5 706 749	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		14 613	3 508		18 121
Constructions sur sol propre		830 235	110 265		940 500
Installations générales agencements aménagements constr.		1 288 944	22 194		1 311 137
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		136 287	9 901	942	145 246
Installations générales agencements aménagements divers		39 349	11 365		50 715
Matériel de transport		57 726	7 673		65 399
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		94 220	1 617		95 837
Emballages récupérables et divers		154 694	2 521		157 214
TOTAL		2 601 453	165 536	942	2 766 047
TOTAL GENERAL		2 616 067	169 044	942	2 784 168
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 508				
Constructions sur sol propre	110 265				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	22 194				
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 901				
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 365				
Matériel de transport	7 673				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 617				
Emballages récupérables et divers	2 521				
TOTAL	165 536				
TOTAL GENERAL	169 044				



**ANNEXE**

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

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	70 392				70 392
Réserves	726 484		200 000		926 484
Report à nouveau	486 625	97 715-		342 485	144 140
Excédent ou déficit de l'exercice	97 715-	97 715	22 915		22 915
Situation nette	1 185 786		422 915	244 770	1 163 932
Subventions d'investissement	1 161 298			45 877	1 115 421
Provisions réglementées	167 740		4 298	3 259	168 779
<b>TOTAL I</b>	<b>2 514 824</b>		<b>227 213</b>	<b>391 621</b>	<b>2 448 132</b>

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	40 518		3 259		37 259
Autres provisions réglementées	127 222	4 298			131 521
<b>TOTAL</b>	<b>167 740</b>	<b>4 298</b>	<b>3 259</b>		<b>168 779</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	18 138				18 138
Gros entretien et grandes révisions	84 546		12 278		72 268
Autres provisions pour risques et charges	99 129	15 979	1 655		113 453
<b>TOTAL</b>	<b>201 813</b>	<b>15 979</b>	<b>13 933</b>		<b>203 860</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>369 553</b>	<b>20 277</b>	<b>17 192</b>		<b>372 639</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		<b>4 298</b>	<b>16 755</b> <b>15 537</b>		

**AU NIVEAU DE L ASSOCIATION :**

72 268 euros de provisions de remise en état de Sainte Anne.

Les autres provisions pour risques entérine les indemnités de départ à la retraite des salariés de la MECS et maintienne le risque de 1 068 euros de reversement des aides à la CAF 2022.

**AU NIVEAU DE LA MECS :**

Les provisions règlementées sont composées de :

- 37 259 euros d'amortissement dérogatoires dont 3 259 euros d'utilisation sur le présent exercice.

**ANNEXE**

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

- 131 521 euros "autres provisions règlementées" portant sur la différence de réalisations d'actif. Elles neutralisent sur 2023, l'impact de 4 298 euros de produits financiers figurant au compte 768000.

**AU NIVEAU DE LA MECS :**

Les provisions pour litiges sont composées de :

- Dossier DIAZ : 18 138 €.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	2 083	2 083	
Autres immobilisations financières	4 772	4 772	
Autres créances clients	166 995	166 995	
Débiteurs divers	125 600	125 600	
<b>TOTAL</b>	<b>299 451</b>	<b>299 451</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	553		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 065 998	73 983	303 665	688 350
Emprunts et dettes financières divers	370	370		
Fournisseurs et comptes rattachés	48 376	48 376		
Personnel et comptes rattachés	117 259	117 259		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	128 138	128 138		
Impôts sur les bénéfices	1 074	1 074		
Autres impôts taxes et assimilés	15 706	15 706		
Autres dettes	61 905	61 905		
<b>TOTAL</b>	<b>1 438 827</b>	<b>446 812</b>	<b>303 665</b>	<b>688 350</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	73 225			

Les comptes débiteurs divers se composent notamment de :

- 79 181 € de créances avec le Fonds de dotation
- 29 811 € de créances avec l'association Revivre à Chatel



## ANNEXE

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

### Variation des fonds propres

Le résultat 2023, un excédent de 22 915 € porte la situation nette à 1 163 932 € et les fonds associatifs à 2 448 132 €.

Les fonds propres de l'association se décomposent de la manière suivante :

\* Fonds associatifs sans droit de reprise : 70 392 € de libéralités et legs.

\* Autres réserves : 926 484 € soit 547 441 € d'excédents affectés à l'investissement et 214 254 € d'excédents pour compenser les futures DAP des maisonnières (nouvelle affectation suite au rapport tarifaire 2018), et 164 790 € de "réserves de trésorerie" réinscrit suite au refus par la tutelle de l'affectation sur le projet d'investissement des maisonnières 2019. Une nouvelle affectation de 200 000 € est constaté sur 2023.

\* Report à nouveau : 144 140 € soit :

- 514 546 € de report à nouveau

et en attente d'affectation :

- (13 229€) au titre de 2017

- 2 € au titre du PAD 2019,

- 16 503 € de provision retraite acceptée par la Tutelle après une reprise de 15 779 € suite à un départ effectif,

- (360 938 €) au titre des dépenses rejetées par les financeurs,

- 12 000 € au titre du résultat 2019 en attente d'affectation,

- 29 391 € au titre des résultat internat 2021 en attente d'affectation,

- (56 460 €) au titre des dépenses pour provision congés payés

- 54 361 € au titre du résultat PAD 2022 en attente d'affectation

- (- 77 990 €) au titre du résultat Internat 2022 en attente d'affectation

\* Provisions réglementées : 168 779 €

\* Subvention d'investissement: 1 115 421 € composés de :

- 656 000 € du subventions du Conseil départemental,

- 405 496 € de subvention investissement

- 245 535 € de nouvelle affectation en 2021

- (191 611 €) de quotes part de subventions rapportées au résultat.



**ANNEXE**

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

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciel	25 874	25.00

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 80 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**ANNEXE**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	16 000
Total	16 000

Remboursement de stages de formation.

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	149 999
Autres dettes	30 631
Total	180 630

**Charges et produits constatés d'avance**

Néant

**Subventions d'équipement**

Les subventions d'investissements inscrites au passif du bilan se répartissent ainsi :

- 656 000 € versées par le Conseil Départemental pour la construction des maisonnées.
- 405 496 € par affectation des rapports tarifaires,
- 245 535 € suite à la réaffectation des provisions réglementées.

Ces dernières sont rapportées au résultat au même rythme que les investissements.  
La quote part cumulée rapportée au résultat s'élève à 191 611 € au 31 décembre 2023.

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION DEPARTEMENT PRIX JOURNEE	2 913 777
SUBVENTION PREFECTURE JURA	120 000
CFA ET SERVICE CIVIQUE	6 693
Total	3 040 470

#### Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, il convient de définir les trois plus hauts cadres dirigeants.

Il a été défini qu'il s'agissait du président, du trésorier et du directeur.

L'information n'est pas donnée car elle reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Les membres du conseil d'administration sont bénévoles.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7700 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Les engagements en matière de retraite sont valorisés suivant la méthode des droits acquis (disposition de la convention collective) :

- \* moins de 10 ans d'ancienneté : néant
- \* de 10 à 15 ans : 3 mois
- \* au delà de 15 ans : 6 mois.

Seule la partie validée par le Conseil Départemental est comptabilisée dans les comptes de la M.E.C.S.

Le montant accepté par le Conseil Départemental correspond à la provision de salaires qui partent dans un délai de 3 ans.

**ANNEXE**

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

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QUOTE PART SUBVENTIONS EQUIPEMENT	45 877	77700000
- RAP AMORTISSEMENT DEROGATOIRE	3 259	78725000
- REMBOURSEMENT CEDRE	423	77180000
- REMBOURSEMENT TRESOR PUBLIC CANTINE	240	77180000
- REMBOURSEMENT FRAIS	115	77180000
- CREDIT URSSAF 2018-2020	11 561	77180000
- DETTES FEDERATION	13 480	77180000
- PRISE EN CHARGES DE PENALITES	495	77180000
- REPRISE PROVISION REMISE EN ETAT	12 278	7875000
Total	87 728	
Charges exceptionnelles		
- DIFF REALISATION ACTIFS	4 298	68746000
- DIFFERENCES DE REGLEMENTS	36	67110000
- REGULARISATIONS FOURNISSEURS FRAIS	486	67110000
- REFUS PRISE EN CHARGE OPCI	2 081	67180000
- LDA FORMATION	977	67180000
Total	7 878	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
PRISE EN CHARGE ASSURANCES	18 760
PRISE EN CHARGE STAGES DE FORMATIONS	33 602
PRISE EN CHARGE AMIS RDS	2 366
PRISE EN CHARGE CIRSSSE AG2R	7 943
Total	62 671