

RAYON DE SOLEIL DE L'ENFANCE DE POMEYROL

Association
Siège social : Château de Pomeyrol
13103 SAINT ETIENNE DU GRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 POMEYROL 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 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 relatifs à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 RAYON DE SOLEIL POMEYROL 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.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 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 6 juin 2025.

TALENZ ARES AUDIT
Commissaire aux Comptes

Johan AZALBERT
Commissaire aux Comptes
Représentant la société

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	25 874	21 629	4 245	7 753	3 508	45.25
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	15 245		15 245	15 245		
	Constructions	5 009 843	2 382 330	2 627 513	2 696 822	69 309	2.57
	Installations techniques Matériel et outillage	688 725	537 179	151 545	154 026	2 480	1.61
	Immobilisations corporelles en cours				17 928	17 928	100.00
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	23 952		23 952	23 952		
	Prêts	415		415	2 083	1 668	80.08
	Autres	1 972		1 972	4 772	2 800	58.67
	Total I	5 766 026	2 941 139	2 824 887	2 922 581	97 693	3.34
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	249 229		249 229	166 995	82 234	49.24
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	126 549		126 549	125 600	948	0.75
	Valeurs mobilières de placement	18 597		18 597	18 597		
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	693 334		693 334	857 046	163 712	19.10
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	1 087 708		1 087 708	1 168 238	80 530	6.89
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 853 734	2 941 139	3 912 595	4 090 819	178 224	4.36

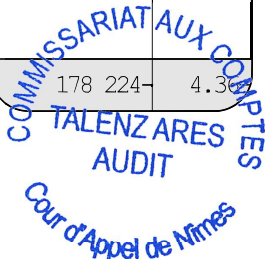
(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	12	Exercice N-1 31/12/2023	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		926 484			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	137 294		144 140		6 846	4.75
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	68 230		22 915		91 145	397.75
	Situation nette (sous total)	1 065 941		1 163 932		97 991	8.42
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 066 675		1 115 421		48 746	4.37
	Provisions réglementées	172 857		168 779		4 078	2.42
	Total I	2 305 473		2 448 132		142 659	5.83
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
DETTE (I)	Provisions pour risques	23 638		19 206		4 432	23.08
	Provisions pour charges	194 021		184 653		9 367	5.07
	Total III	217 659		203 860		13 799	6.77
DETTE (II)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	992 016		1 065 998		73 983	6.94
	Emprunts et dettes financières diverses	410		370		40	10.81
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	68 822		48 376		20 446	42.26
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	266 688		262 177		4 511	1.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	61 527		61 905		378	0.61
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
Ecart de conversion passif (V)	Total IV	1 389 463		1 438 827		49 364	3.43
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 912 595		4 090 819		178 224	4.36

(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	
	31/12/2024	12	31/12/2023	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	1 643		3 375		1 732	51.31
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 969 618		3 040 470		70 852	2.33
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	200				200	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	39 059		79 426		40 367	50.82
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	944		1 712		768	44.87
Total I	3 011 464		3 124 983		113 519	3.63
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	882 801		893 143		10 343	1.16
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	141 575		131 626		9 949	7.56
Salaires et traitements	1 410 830		1 414 918		4 088	0.29
Charges sociales	527 170		570 320		43 150	7.57
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	154 793		155 354		561	0.36
Dotations aux provisions	5 500				5 500	
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	10 137		9 092		1 045	11.50
Total II	3 132 805		3 174 453		41 647	1.31
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	121 341		49 469		71 872	145.28

(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	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	6 846		4 373		2 473	56.55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	6 846		4 373		2 473	56.55
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	10 631		11 389		758	6.65
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	10 631		11 389		758	6.65
2. Résultat financier (III-IV)	3 785		7 016		3 231	46.05
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	125 126		56 485		68 641	121.52
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	5 717		26 315		20 598	78.27
Sur opérations en capital	49 346		45 877		3 469	7.56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 963		15 537		5 575	35.88
Total V	65 026		87 729		22 703	25.88
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	160		3 580		3 420	95.52
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 337		4 298		3 039	70.69
Total VI	7 497		7 878		381	4.84
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	57 529		79 851		22 322	27.95
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	633		451		182	40.35
Total des produits (I+III+V)	3 083 337		3 217 086		133 749	4.16
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 151 567		3 194 171		42 604	1.33
5. EXCEDENT OU DEFICIT	68 230		22 915		91 145	397.75

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 912 595.15 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 011 464.26 Euros et dégageant un déficit de 68 229.92- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Le résultat se répartit :

- un déficit de 60 676 € à la MECS,
- un déficit de 7 554 € à l'association Rayon de Soleil.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

AU NIVEAU DE LA MECS :

Une conciliation tenue en mars 2025 sur une procédure "sociale" s'est traduite dans les comptes 2024 par une provision de 5 500 € représentant les indemnités versées à la salariée.

- 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 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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

Trois informations significatives sont nécessaires à la compréhension des comptes :

- 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, 6 704 euros ont été repris en lien avec la réalisation effective des travaux. La présence de cette provision au 31 décembre 2024 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.

- Enfin l'attribution nominative de la Préfecture du Jura portant sur la mission d'accueil d'un public Ukrainiens dans les bâtiments de Ste Anne dans le Jura a pris fin en février 2023. D'où l'absence de subvention sur le présent exercice.

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", 6 337 € de produits financiers (contrepartie du 144100) ont été comptabilisés et 600 € relatif à une cession d'immobilisation.

4/ Contentieux prud'hommaux :

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

* 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 €.

* Affaire SEFSAF :

Une provision de 5 500 € concernant l'indemnité de conciliation a été constatée.

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 :

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Concernant le financement des investissement des trois maisonnées, il a été convenu 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 2024. Ce refus prend l'expression comptable d'un crédit sur la ligne des charges de dotations aux amortissements.

- 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			
Terrains	15 245		
Constructions sur sol propre	3 552 424		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 396 035		61 384
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	187 899		7 110
Installations générales agencements aménagements divers	119 586		15 099
Matériel de transport	80 859		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	114 431		
Emballages récupérables et divers	165 660		1 592
Immobilisations corporelles en cours	17 928		
TOTAL	5 650 068		85 185
Autres titres immobilisés	23 952		
Prêts, autres immobilisations financières	6 855		
TOTAL	30 807		
TOTAL GENERAL	5 706 749		85 185



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	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.			1 457 418	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			195 008	
Installations générales agencements aménagements divers			134 686	
Matériel de transport		3 513	77 347	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			114 431	
Emballages récupérables et divers			167 252	
Immobilisations corporelles en cours		17 928		
TOTAL		21 441	5 713 813	
Autres titres immobilisés			23 952	
Prêts, autres immobilisations financières		4 468	2 387	
TOTAL		4 468	26 339	
TOTAL GENERAL		25 909	5 766 026	

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		18 121	3 508		21 629
Constructions sur sol propre		940 500	108 481		1 048 981
Installations générales agencements aménagements constr.		1 311 137	22 217	5	1 333 349
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		145 246	9 176		154 422
Installations générales agencements aménagements divers		50 715	11 504		62 219
Matériel de transport		65 399		3 820	61 579
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		95 837	3 380		99 217
Emballages récupérables et divers		157 214	2 529		159 743
TOTAL		2 766 047	157 287	3 825	2 919 509
TOTAL GENERAL		2 784 168	160 795	3 825	2 941 139
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	108 481				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	22 217				
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 176				
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 504				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 380				
Emballages récupérables et divers	2 529				
TOTAL	157 287				
TOTAL GENERAL	160 795				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	926 484				926 484
Report à nouveau	144 140	22 915		29 761	137 294
Excédent ou déficit de l'exercice	22 915	22 915-		67 630	68 230-
Situation nette	1 163 932			97 391	1 065 941
Subventions d'investissement	1 115 421			48 746-	1 066 675
Provisions réglementées	168 779		7 337	3 259	172 857
TOTAL I	2 448 132		7 337	51 904	2 305 473

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	37 259		3 259		34 000
Autres provisions réglementées	131 521	7 337			138 857
TOTAL	168 779	7 337	3 259		172 857

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	5 500			23 638
Gros entretien et grandes révisions	72 268		6 704		65 564
Autres provisions pour risques et charges	113 453	16 071	1 068		128 456
TOTAL	203 860	21 571	7 772		217 659
TOTAL GENERAL	372 639	28 908	11 031		390 516
Dont dotations et reprises d'exploitation		28 908	11 031		

AU NIVEAU DE LA MECS

Les provisions règlementées sont composées de :

- 34 000 euros d'amortissement dérogatoires dont 3 259 euros d'utilisation sur le présent exercice.
- 138 857 euros "autres provisions règlementées " portant sur la différence de réalisation d'actif. Elles neutralisent sur 2024, l'impact de 6 337 euros de produits financiers et 600 euros de cession d'immobilisation figurant au compte 768000 et 7751000.

Les provisions pour litiges sont composées de :

- Dossier DIAZ : 18 138 euros,
- Dossier SEFSAF : 5 500 euros.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

AU NIVEAU DE L'ASSOCIATION

Les autres provisions pour risques entérine les indemnités de départ à la retraite des salariés de la MECS

Une reprise de la provision pour risque de 1 068 euros de reversement des aides à la CAF 2022 a été comptabilisée sur le présent exercice.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	415	415	
Autres immobilisations financières	1 972	1 972	
Autres créances clients	249 229	249 229	
Personnel et comptes rattachés	155	155	
Débiteurs divers	126 393	126 393	
TOTAL	378 165	378 165	

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	992 016	73 983	369 915	548 118
Emprunts et dettes financières divers	410	410		
Fournisseurs et comptes rattachés	68 822	68 822		
Personnel et comptes rattachés	118 926	118 926		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 250	129 250		
Impôts sur les bénéfices	1 543	1 543		
Autres impôts taxes et assimilés	16 969	16 969		
Autres dettes	61 527	61 527		
TOTAL	1 389 463	471 430	369 915	548 118
Emprunts remboursés en cours d'exercice	73 983			

Variation des fonds propres

Le résultat 2023 un excédent de 2 572 € a été porté en compte report à nouveau en attente d'affectation.

Le résultat 2024, un déficit de (60 676 €) porte la situation nette à 764 771 € et les fonds associatifs à 2 004 303 €.

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 maisonnées (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 maisonnées 2019.

* Résultat sous contrôle des tiers financeurs : (171 429) € soit en attente d'affectation :

- (13 229€) au titre de 2017

- 2 € au titre du PAD 2019,

- 59 712 € au titre du PAD 2023,

- 16 503 € de provision retraite acceptée par la Tutelle après une reprise de 15 779 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

suite à un départ effectif,

- (360 699 €) au titre des dépenses rejetées par les financeurs,
- 25 952 € au titre du résultat en attente 2011,
- 12 000 € au titre du résultat 2019 en attente d'affectation,
- (16 985 €) € au titre des résultat internat 2022 en attente d'affectation,
- (27 749 €) au titre des résultats 2023 internat en attente d'affectation,
- (63 103 €) au titre des dépenses pour provision congés payés
- 226 166 € au titre du report à nouveau suite à l'application du nouveau plan comptable sur les subventions d'investissements en 2020,

* Provisions réglementées : 172 857 €

* Subvention d'investissement : 1 066 675 € composés de :

- 656 000 € du subventions du Conseil départemental,
- 405 496 € de subvention investissement
- 245 535 € de nouvelle affectation en 2021
- (240 357 €) de quotes part de subventions rapportées au résultat.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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.

Produits à recevoir

Néant

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	149 355
Autres dettes	30 062
Total	179 417



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 240 357 € au 31 décembre 2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

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 8 060 euros, correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- 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 salairés qui partent dans un délai de 3 ans.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Annulation RB antérieurs	2 257	77180000
- Régularisation PAS	93	77180000
- Participation sinistre	600	77180000
- Participation acahts divers	230	77180000
- Régularisation provision 2023 fournisseur	529	77180000
- Régularisation provision 2022 sociales	485	77180000
- Cessions immobilisations	600	77510000
- Quote part subvention	48 746	77700000
- Reprise amortissement derogatoire	3 259	78725000
- Participation IS 2021	165	77180000
- Annulation provision TF 2018	1 359	77180000
Total	58 323	
Charges exceptionnelles		
- Remboursement divers	160	67180000
- Différence réalisation actifs	7 337	68746000
Total	7 497	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Transferts de charges

Nature	Montant
Projet groupe	2 109
Remboursement assurance	22 050
Remboursement indemnités AG2R	13 833
Total	37 992

