

COMPTES ANNUELS 2024


AIAES Groupe addap13

- ◆ Bilan au 31 décembre 2024
- ◆ Compte de résultat au 31 décembre 2024.
- ◆ Annexe comptable.



**Insertion par l'activité
économique et solidaire**

Groupe addap13

Le Président

Eric ROSTANG

La Trésorière

Cécile VALETTE

Bilan actif au 31 décembre 2024

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :	17 083	11 564	5 519	9 082
Frais de développement			-	
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	17 083	11 564	5 519	9 082
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes			-	
Immobilisations corporelles :	187 542	158 316	29 226	75 495
Terrains Constructions	-	-	-	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	187 542	158 316	29 226	75 495
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	-		-	
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>			-	
Immobilisations financières :	10 124	-	10 124	10 124
Participations	-	-	-	
Créances rattachées à des participations	-	-	-	
Autres titres immobilisés	-	-	-	
Prêts	-	-	-	
Autres immobilisations financières	10 124	-	10 124	10 124
Total II	214 750	169 880	44 870	94 701
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	-	-	-	
Créances :				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	261 709	-	261 709	67 971
Créances reçues par legs ou donations	-		-	
Autres créances	290 445	-	290 445	168 689
Charges constatées d'avance	-		-	
Valeurs mobilières de placement :	-		-	
Instruments financiers à terme et jetons détenus	-		-	-
Disponibilités	87 837		87 837	136 108
Total III	639 991	-	639 991	372 768
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	854 741	169 880	684 861	467 469

Bilan passif au 31 décembre 2024

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise :	419 350	419 350
Fonds propres statutaires	-	
Fonds propres complémentaires	419 350	419 350
Fonds propres avec droit de reprise :	-	-
Fonds propres statutaires	-	
Fonds propres complémentaires	-	
Ecart de réévaluation	-	
Réserves :	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	
Réserves pour projet de l'entité Autres	-	
Report à nouveau	- 346 616	- 83 073
Excédent ou déficit de l'exercice	- 6 349	- 263 544
Situation nette (sous total)	66 385	72 734
Fonds propres consommables	-	
Subventions d'investissement	-	437
Provisions réglementées	-	
Total I	66 385	73 171
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés	-	
Total II	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques Provisions pour charges	148 800	
Total III	148 800	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés	-	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	
Emprunts et dettes financières diverses	-	
Instruments financiers à terme	-	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 397	14 933
Dettes des legs ou donations	-	
Dettes fiscales et sociales	119 038	140 755
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	
Autres dettes	301 505	223 944
Produits constatés d'avance	25 736	14 667
Total IV	469 676	394 299
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	684 861	467 469

Compte de résultat du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	
Ventes de biens et services	374 649	172 091
Ventes de biens	-	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	374 649	172 091
dont parrainages	-	
Produits de tiers financeurs	390 337	399 531
Concours publics et subventions d'exploitation	131 502	99 198
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	258 834	300 333
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	748 268
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	40 417	
Utilisations des fonds dédiés	-	
Autres produits	10	46 599
Total I	805 413	1 366 489
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	
Variation de stock	-	
Autres achats et charges externes	168 042	159 275
Aides financières	-	
Impôts, taxes et versements assimilés	23 978	39 662
Salaires	868 064	1 073 046
Cotisations sociales	453 471	248 585
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	30 942	43 587
Dotations aux provisions	148 800	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	19 688	
Reports en fonds dédiés	-	
Autres charges	252	62 540
Total II	806 295	1 626 697
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 882	- 260 208
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation	-	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	
Autres intérêts et produits assimilés	-	
Reprises sur dépréciations et provisions	-	
Différences positives de change	-	
Produits des immobilisations financières cédées	-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	
Total III	-	-
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	
Intérêts et charges assimilées	-	
Différences négatives de change	-	

AIAES - Groupe addap13

13013 MARSEILLE

Compte de résultat du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 882	- 260 208
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	-	27 006
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	-	30 342
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	3 336
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 466	
Total des produits (I + III + V)	805 413	1 393 494
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	811 761	1 657 038
EXCEDENT OU DEFICIT	- 6 349	- 263 544
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

Compte de résultat du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	
Ventes de biens et services	149 516	19 110
Ventes de biens	-	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	149 516	19 110
dont parrainages	-	
Produits de tiers financeurs	390 337	399 531
Concours publics et subventions d'exploitation	131 502	99 198
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	258 834	300 333
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	664 068
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	40 000	
Utilisations des fonds dédiés	-	
Autres produits	9	46 598
Total I	579 863	1 129 307
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	
Variation de stock	-	
Autres achats et charges externes	131 218	137 566
Aides financières	-	
Impôts, taxes et versements assimilés	19 309	34 642
Salaires	724 122	923 804
Cotisations sociales	401 093	218 433
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 703	34 060
Dotations aux provisions	129 935	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	15 803	
Reports en fonds dédiés	-	
Autres charges	250	62 539
Total II	645 247	1 411 044
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 65 384	- 281 737
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation	-	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	
Autres intérêts et produits assimilés	-	
Reprises sur dépréciations et provisions	-	
Différences positives de change	-	
Produits des immobilisations financières cédées	-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	
Total III	-	-
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	
Intérêts et charges assimilées	-	
Différences négatives de change	-	

Compte de résultat du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 65 384	- 281 737
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	-	27 006
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	-	27 148
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	143
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	
Total des produits (I + III + V)	579 863	1 156 313
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	645 247	1 438 192
EXCEDENT OU DEFICIT	- 65 384	- 281 879
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

Compte de résultat du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	
Ventes de biens et services	225 132	152 981
Ventes de biens	-	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	225 132	152 981
dont parrainages	-	
Produits de tiers financeurs	-	-
Concours publics et subventions d'exploitation	-	
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	-	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	84 200
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	417	
Utilisations des fonds dédiés	-	
Autres produits	1	1
Total I	225 550	237 182
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	
Variation de stock	-	
Autres achats et charges externes	36 824	21 710
Aides financières	-	
Impôts, taxes et versements assimilés	4 669	5 020
Salaires	143 942	149 243
Cotisations sociales	52 379	30 152
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 240	9 528
Dotations aux provisions	18 865	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	3 885	
Reports en fonds dédiés	-	
Autres charges	2	1
Total II	161 049	215 653
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	64 502	21 529
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation	-	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	
Autres intérêts et produits assimilés	-	
Reprises sur dépréciations et provisions	-	
Différences positives de change	-	
Produits des immobilisations financières cédées	-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	
Total III	-	-
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	
Intérêts et charges assimilées	-	
Différences négatives de change	-	

Compte de résultat du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	64 502	21 529
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	-	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	-	3 193
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	3 193
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 466	
Total des produits (I + III + V)	225 550	237 182
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	166 515	218 846
EXCEDENT OU DEFICIT	59 035	18 336
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

ANNEXE COMPTABLE

Annexe comptable au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de :

684 861 €

et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le total des charges est de :

811 761 €

et dégageant un résultat comptable déficitaire de :

- 6 349 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

FAITS SIGNIFICATIFS

Mesures de stabilisation de la situation financière

A la suite de la procédure d'alerte déclarée dans le cadre de la clôture des comptes 2023, les administrateurs et la direction de l'association ont mis en place une organisation permettant l'optimisation des charges. Le contrôle des coûts et la réalisation d'économies associées à une gestion des ressources humaines adaptée aux nouveaux besoins et à la taille de la structure, ont contribué à une certaine stabilisation de la situation financière. La mobilisation des ressources en interne et le soutien du Groupe ont permis à l'association d'assurer la continuité de l'activité et de clôturer l'exercice avec de meilleurs résultats que l'année précédente.

Activité

Chantiers d'insertion

Le chantier SNCF s'est arrêté le premier semestre. Le personnel affecté à ce chantier a été positionné sur les autres actions.

Un nouveau chantier a démarré, le chantier Hyper centre, en lien avec l'installation du Groupe addap13 dans la nouvelle base du service centre et en complémentarité des missions des autres associations du Groupe.

Entreprise d'insertion Multiservices

Le développement de la partie démarchage commercial a permis de capter de nouveaux clients pour l'entreprise d'insertion. En décembre 2023, elle a obtenu le

marché public d'entretien des espaces verts de la Mairie de 13/14 dont le démarrage a eu lieu en janvier 2024.

Séjour pour tous

L'accord du 4 juin 2024 portant extension du Séjour dans le cadre de la politique salariale en lien avec la négociation de la CCNUE dans le secteur sanitaire, social et médico-social privé à but non lucratif, octroie une revalorisation salariale, pour tous les salariés, à hauteur de 238 euros bruts mensuels avec effet rétroactif au 1er janvier 2024. Cet accord a été agréé par la Ministre du travail, de la santé et des solidarités le 25 juin 2024 (publication au Journal Officiel du 26 juin 2024). L'application de cet accord pour le personnel éducatif et administratif en contrat CDI et CDD représente un surcoût de la masse salariale chargée de 39K€.

La note d'application en date du 28/11/2024 de l'Accord du 4 juin 2024 porte l'extension du Séjour aux titulaires de contrats aidés sous réserve du financement de cette nouvelle charge. Des courriers de demande de financement complémentaire ont été adressés aux financeurs institutionnels dont la réponse était négative. Une provision pour risque a été constituée au titre de l'exercice 2024 pour un montant total de 97K€ (78 K€ pour les chantiers d'insertion et 19K€ pour l'entreprise d'insertion).

Application anticipée du règlement n°2023-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) aux comptes 2024

Ce règlement s'applique aux comptes des exercices ouverts à partir du 1er janvier 2025 avec anticipation possible à compter de la date de publication au Journal Officiel (30 décembre 2023). Il concerne la modification de plusieurs règlements à caractère sectoriels (dont personnes morales de droit privé à but non lucratif), afin de les mettre à jour du règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et de la nomenclature des comptes.

Cette nouvelle méthodologie implique notamment des reclassements de comptes, avec principalement, concernant l'AIAES-Groupe addap13, la suppression des comptes dits exceptionnels et des comptes de transfert de charges.

Les aides de l'état concernant les contrats en insertion, précédemment enregistrées dans un compte de transfert de charges, en 2024 sont enregistrées en diminution des charges de personnel. Des explications complémentaires permettront la compréhension de l'évolution et des écarts par rapport à l'exercice 2023.

ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

L'association a répondu à plusieurs marchés publics. Elle a reçu trois réponses positives, une négative et reste en attente des autres réponses.

Les marchés obtenus :

Véolia a confié à Multiservices l'exécution en sous-traitance de la clause d'insertion dans le cadre d'un marché avec la Métropole dont elle est titulaire. Ce contrat ouvre de nouvelles opportunités en termes de financements.

Obtention du nouveau marché de manutention avec la Mairie du secteur 13/14.

Attribution du lot 1 du marché DASRI de la Ville de Marseille.

Concernant les chantiers d'insertion, il est à noter l'attribution de la subvention de fonctionnement de la Métropole pour le chantier Hyper Centre.

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat de l'exercice est issu de la contraction entre les produits et les charges.

Au 31 décembre 2024 le résultat global définitivement acquis par l'association est un déficit de :

-6 349 €

qui se répartit comme suit :

Action	Résultat
Chantier d'insertion Castellane	- 19 652 €
Chantier d'insertion SNCF	- 1 943 €
Chantier d'insertion St Joseph	- 21 345 €
Chantier d'insertion Paternelle	- 21 175 €
Chantier d'insertion Hyper Centre	- 1 259 €
Projet TIG FIPD	- 9 €
Total chantiers	- 65 384 €
Multiservices	59 035 €
Total résultat 2024	- 6 349 €

Ce résultat sera soumis au vote de l'assemblée générale de l'association, sur proposition du conseil d'administration.

Le déficit de 6 349€ dégagé au titre de l'exercice résulte pour -65 384€ de l'activité des chantiers d'insertion et pour 59 035€ des activités de l'entreprise d'insertion Multiservices.

Les produits réalisés en 2024 ont diminué de 588K€ par rapport à l'exercice précédent, ce qui représente une baisse de 42%. Cette baisse résulte principalement de l'application de la nouvelle réglementation comptable et l'enregistrement des aides de l'état pour les contrats en insertion non plus en produits mais en diminution des charges de personnel.

Les charges réalisées en 2024 ont diminué de 845K€, soit de 51% par rapport à l'exercice précédent. Cette baisse est également en lien avec l'application de la nouvelle réglementation comptable. Elle résulte également des mesures prises pour le redressement de la situation financière à la suite de la procédure d'alerte.

L'activité de l'entreprise d'insertion a augmenté et l'exercice s'est terminé avec un résultat excédentaire. Les financements des chantiers d'insertion restent insuffisants et ne couvrent pas les charges. L'enregistrement d'une provision dans le cadre de l'extension de la revalorisation Ségur est la raison principale pour le résultat déficitaire en 2024. La diminution des charges des chantiers d'insertion et l'augmentation des produits de l'entreprise d'insertion ont permis de clôturer l'année avec un résultat global légèrement déficitaire.

I - MODIFICATIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE

L'AIAES-Groupe addap13 a pris l'option d'appliquer la nouvelle réglementation de l'ANC, le règlement 2023-03, applicable aux associations en complément de l'ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et de la nomenclature des comptes de manière anticipée.

En pratique, les modifications les plus importantes de ce règlement sont les suivantes :

- ✓ Nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- ✓ Suppression de la technique de transferts de charges ;
- ✓ Mise à jour de la nomenclature des comptes ;
- ✓ Modernisation et réduction du nombre de modèles d'états financiers ;
- ✓ Information en annexe.

Changement de nomenclature appliquée en 2024 conformément à l'ANC 2023-03 et l'ANC 2022-06						
2023			2024			
Compte	Libellé	Montant	Compte	Libellé	Montant	Variation
77181	Produits sur Exercices Antérieurs (ASP ACI)	-4 746,14	64936	remb. charges personnel asp-aci (ASP exerc. ant.)	-32 027,82	-27 281,68
775	PRODUIT CESSION ELEMENT ACTIF	-21 683,99	7573	PRODUIT CESSION ELEMENT ACTIF	-40 416,67	-18 732,68
777	Quote-Part Subventions d'Investisse	-574,45	7471	Quote part subvention investissement	-437,40	137,05
7781	Pdts excep PAS (Ecart arrondi)	-1,03	758	Produits divers de gestion courante (Ecart arrondi PAS)	-0,57	0,46
67181	Charges sur Exercices Antérieurs ASP ACI	12 835,28	64936	remb. charges personnel asp-aci	13 345,44	510,16
67181	Charges sur Exercices Antérieurs ASP EI	941,75	64939	remb. charges personnel asp-aci		-941,75
67181	Charges sur Exercices Antérieurs (Perte sur subventions)	9 626,77	Produit origine			-9 626,77
67181	Charges sur Exercices Antérieurs (Charges de personnel)	1 203,13	Charge origine			-1 203,13
67181	Charges sur Exercices Antérieurs (Pénalités)	71,00	6583	Pénalité amende	228,69	157,69
675	Val compt. des elem. act. ced.	5 662,75	6523	Val compt. des elem. act. ced.	19 688,21	14 025,46
6781	Charges Except PAS	0,83	658	Charges diverses de gestion courant	0,40	-0,43
TOTAL EXCEPTIONNEL		3 335,90			-39 619,72	-42 955,62
PRODUITS		-27 005,61			-40 854,64	-28 221,94
CHARGES		30 341,51			1 234,92	-14 733,68
791	Transferts de Charges d'Exploitation (Refac. Hors salaire)	-1 815,53	708	Produits des activités annexes (Refact. Hors salaire)	-5 308,56	-3 493,03
7912	Transf charges remboursement MAIF	-752,37	Origine ou 7587			752,37
79136	ASP- ACI	-661 499,65	64936	remb. charges personnel asp-aci	-546 505,51	114 994,14
79139	ASP-EI	-84 200,02	64939	remb. charges personnel asp-ei	-83 963,70	236,32
TOTAL TRANSFERT DE CHARGES		-748 267,57			-635 777,77	112 489,80
PRODUITS		-748 267,57			-5 308,56	-2 740,66
CHARGES		0,00			-630 469,21	115 230,46
7588	REFACTORATION DE PERSONNEL (Groupe ADDAP)	-18 428,23	7084	Mise à dispo de personnel facturée (Groupe ADDAP)	-3 181,17	15 247,06
7588	Refacturation AIAES-AMCS	-28 169,16	7084	Mise à dispo de personnel facturée (AMCS)	-64 519,54	-36 350,38
TOTAL AUTRES RECLASSEMENTS		-46 597,39			-67 700,71	-21 103,32
PRODUITS		-46 597,39			-67 700,71	-21 103,32
CHARGES		0,00			0,00	0,00
TOTAL GENERAL		-791 529,06			-743 098,20	48 430,86
TOTAL PRODUITS		-821 870,57			-113 863,91	-52 065,92
TOTAL CHARGES		30 341,51			-629 234,29	100 496,78

II - PÉRIMÈTRE DES COMPTES COMBINÉS

Au total, les comptes annuels 2024 de l'association regroupent deux activités principales :

- Chantiers d'insertion et leurs travaux annexes
- Entreprise d'insertion Multiservices, branche d'activité fiscalisée.

Ces deux activités sont réparties sous deux dossiers comptables séparés et font l'objet ensuite d'un regroupement pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'association. Les comptes sociaux sont des comptes combinés et les seuls comptes neutralisés sont les comptes de liaison (comptes réciproques) qui retracent principalement les créances et les dettes de l'entreprise d'insertion vis à vis du fonctionnement général de la structure AIAES.

III - CARTE D'IDENTITÉ DE L'ASSOCIATION

L'objet social de l'association

Issue des activités antérieures de l'association addap13, l'AIAES met en œuvre des actions dans le champ de l'insertion par l'activité économique à l'échelle du département des Bouches-du-Rhône.

Nature et périmètre des activités et missions sociales

En lien avec les valeurs et les objectifs du groupement associatif, les actions de l'AIAES visent, dans un double mouvement, l'insertion par l'emploi et l'amélioration des conditions de vie des habitants de quartiers prioritaires.

- Quatre chantiers d'insertion (ACI) sont menés à Marseille. Les salariés en transition sont embauchés pour une durée de 26 h hebdomadaires réparties entre 20 h de production et 6 heures d'accompagnement.
- L'entreprise d'insertion Multiservices est dédiée à des personnes en transition moins éloignées du monde du travail, embauchées sur la base d'un temps plein, avec un accompagnement moins important.
L'entreprise fournit des prestations en matière d'entretien d'espaces verts, peinture, aménagement et manutention.

L'ensemble de ces actions poursuit les objectifs suivants :

- Contribuer à l'insertion sociale et professionnelle de personnes très éloignées de l'emploi ;
- Améliorer le cadre de vie des habitants par la réalisation de travaux d'embellissement des espaces publics et des espaces verts ;
- Représenter une manière positive d'occuper des espaces publics souvent désertés, voire détournés (économie parallèle) ;
- Contribuer à lutter contre le sentiment d'abandon des habitants de ces quartiers où beaucoup d'entreprises ne veulent plus intervenir ;
- Représenter une ressource technique interne pour les autres métiers et associations du groupement associatif (heures effectuées hors chantiers par les salariés).

Moyens mis en œuvre

Les activités sont menées sous la responsabilité de la directrice d'association. Pour mener à bien ses activités l'association dispose d'une base de service située depuis juillet 2023 à Plombières (13014) : utilisée par l'encadrement et les conseillères en insertion professionnelle, elle permet de recevoir les salariés en insertion (ateliers et entretiens de suivi emploi), de garer les véhicules de chantier et de stocker du matériel. Une partie des locaux est sous-louée au Groupe addap13.

Les fonctions support de l'association sont mutualisées avec le Groupement associatif (siège partagé) : ressources humaines, paie, comptabilité, juridique, informatique et communication.

IV - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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 et 121-5 du plan comptable général 2018.

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 des règlements ANC 2014-03, 2018-06 et 2019-04. Les règlements ANC 2022-06 et 2023-03 sont également appliqués sur les comptes clos au 31/12/2024 par anticipation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a - Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, à compter de la date d'acquisition.

L'association a réalisé une analyse de son actif immobilisé conduisant aux points suivants :

- Il n'a pas été identifié de composant d'une valeur significative.
- La durée d'amortissement pratiquée ne fait apparaître aucun écart significatif avec la durée d'utilisation réelle des biens.
- Au 31 décembre 2024, aucun indice de perte de valeur n'a été identifié.

L'association n'a donc réalisé aucun test de dépréciation.

Base amortissable des biens immobilisés

Par ailleurs, concernant les biens immobiliers détenus par l'association, aucune valeur résiduelle n'a été retenue au 31 décembre 2024 dans la mesure où ces biens ne sont pas des immeubles de placement. Ils sont utilisés par l'association pour les besoins de son activité (base de service) et n'ont pas pour vocation d'être cédés.

Modalités d'amortissement

Date : En principe, l'amortissement est pratiqué à compter de la date de mise en service du bien.

Mode : Amortissement linéaire. Durées : Le choix des durées est fait dans le respect de l'usage normal des immobilisations et en fonction des spécificités des activités. Les durées applicables sont les suivantes :

DÉSIGNATION	DURÉE MINIMUM	DURÉE MAXIMUM
Concessions, brevets licences	3	5
Construction ensemble immobiliers		
Construction sur sol d'autrui		
Installations générales, agencements, aménagement des constructions (IGAAC)	7	10
Installations générales, agencements, aménagement des constructions (IGAAC)		
Matériel & outillage prévention	1	11
Matériel & outillage nautique		
Matériel & outillage services généraux		
Installations générales, agencements, aménagements divers (IGAAD)	3	3
Matériel de transport	3	5
Matériel de bureau	1	11
Matériel informatique	3	3
Mobilier		
Matériel services généraux		
Autres immobilisations corporelles	3	3

b - Subventions d'équipement

Les subventions sont comptabilisées dans les comptes 131 « Subventions d'équipement », puis font l'objet d'une reprise au compte de résultat par le crédit du compte 747 « Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice » conformément à l'ANC 2022-06 appliqué par anticipation. Elles sont reprises au prorata de la quote-part des amortissements pratiqués sur l'immobilisation ainsi financée.

c- Provision pour indemnité de fin de carrière

Cette provision est destinée à couvrir le coût des indemnités de fin de carrière conventionnelles des salariés de l'association AIAES-Groupe addap13 conformément aux dispositions de l'avis n° 2000-A du Conseil national de la comptabilité.

La provision a été calculée de la manière suivante :

Provision pour indemnité de départ à la retraite =

$$\begin{array}{ccccc}
 \mathbf{D} & & \mathbf{x} & & \mathbf{P} & & \mathbf{x} & & \mathbf{A} \\
 \text{Droits acquis par le} & & & & \text{Probabilité de versement} & & & & \text{Actualisation} \\
 \text{personnel} & & & & \text{de ces droits} & & & &
 \end{array}$$

et correspond au montant total de l'engagement de retraite des salariés présents au 31 décembre 2024.

Indemnité de fin de carrière

L'association AIAES-Groupe addap13 n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant des indemnités de retraite conventionnelles des salariés de l'association présents au 31 décembre 2024 est présenté ci-après.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des engagements sont les suivantes :

- Les droits acquis sont pris en compte pour le personnel dans son ensemble.
- La probabilité que l'association a de verser ces droits est la combinaison de deux probabilités :
 1. Celle d'être en vie à la date de la retraite, déterminée à partir des tables de mortalité. La table de mortalité retenue est la table INSEE 2014-2016.
 2. Celle d'être présent dans la structure à la date de la retraite, évaluée à partir des statistiques de turn-over.
- Le taux d'actualisation retenu est de 3.35 %.
- Le taux d'évolution annuelle de la masse salariale est de 1%.
- L'âge de départ à la retraite retenu est 67 ans, à l'initiative du salarié.

L'engagement de retraite est déterminé à partir des dispositions de la convention collective de 1966, pour chaque catégorie.

Ainsi, l'engagement de l'association au 31 décembre 2024 est égal à 16 657€, charges incluses.

Par décision du Conseil d'Administration, cette provision n'est pas comptabilisée.

d - Autres subventions publiques

Les subventions attribuées par les autres personnes publiques et liées à des actions spécifiques sont inscrites au Compte de résultat dès l'engagement pris par la collectivité.

La différence entre les fonds attribués et les dépenses engagées constitue un engagement restant à réaliser positionné au passif du bilan sous la rubrique « Fonds dédiés ».

e - Contributions financières

Le règlement ANC n° 2018-06 reconnaît la spécificité des ressources d'exploitation des organismes non lucratifs. Les financements alloués par les bailleurs sociaux et les autres organismes de droit privé sont qualifiés de « contributions financières ». Depuis le 1^{er} janvier 2020, ces recettes sont comptabilisées dans des comptes distincts de la ligne « contributions financières » au lieu de la rubrique « subventions ». La notion de fonds dédiés n'est pas systématiquement applicable à cette catégorie de ressources.

f – Compte épargne temps

L'Association AIAES-Groupe addap13 suit la même réglementation que le Groupe Addap13.

L'association Groupe addap13 a signé un accord d'entreprise portant sur le compte épargne temps en date du 5 avril 1996. Cet accord a été actualisé par l'accord d'entreprise du 15 mai 2000 et l'accord d'entreprise du 25 février 2010.

Le compte épargne temps est alimenté par :

- Le report des congés payés annuels en sus des 24 jours ouvrables, dans la limite de 5 jours par an et des congés conventionnels pour activité dans la limite de 6 jours.
- L'affectation des jours acquis au titre de la réduction du temps de travail, dans la limite de 12 jours par an.

Ainsi, la totalité des jours affectés au compte épargne temps ne peut excéder 15 jours par an.

Le compte épargne temps peut être utilisé pour indemniser des temps d'absence.

Il peut également être utilisé par des salariés de plus de 50 ans désirant cesser leur activité de manière progressive ou totale.

La durée du congé pris à ce titre ne peut être inférieure à un mois sauf exception et supérieure à 11 mois sauf dans l'hypothèse d'un départ anticipé à la retraite où la durée du congé peut être supérieure.

Sur demande expresse du salarié, l'ensemble des droits affectés sur le compte épargne temps, à l'exception des congés payés légaux, peut être utilisé afin de compléter la rémunération du salarié.

Le compte épargne temps a évolué comme suit au cours des cinq derniers exercices :

Exercice	Nombre de jours au 31/12	Dettes envers les salariés au 31/12
2020	62,00	14 240 €
2021	67,00	14 197 €
2022	25,00	3 505 €
2023	5,00	737 €
2024	6,50	1 960 €

La valorisation des jours positionnés sur le compte épargne temps est réalisée en tenant compte de l'évolution de la valeur du point. Ainsi au 31 décembre 2024 le calcul a été réalisé avec une valeur du point égale à 3.93€.

A ce jour la gestion financière du compte épargne temps est assurée par :

1. La trésorerie placée

La trésorerie de l'association au 31 décembre 2024 permet d'assurer la représentation financière des jours épargnés par les salariés.

Par rapport à l'exercice 2023, la dette envers les salariés au 31 décembre 2024 est en augmentation de 1 223 €.

2. Le groupe Malakoff Médéric

Création d'un plan Épargne salariale le 04 décembre 2012 disposant d'un volet d'épargne retraite collectif – PERECO.

Il est alimenté par les versements de droits acquis au titre du compte épargne temps dans la limite de 10 jours par an.

Au 31 décembre 2024, le montant versé est égal à 3 111€.

g – Provision congés à payer

Au 31 décembre 2024, la provision pour congés à payer est égale à 40 482 €, soit une baisse par rapport à l'exercice 2023 de 30 896 €.

L'évolution de cette provision au cours des cinq derniers exercices est la suivante :

Exercice	Provision congés payés au 31/12
2020	46 582
2021	50 671
2022	79 514
2023	71 378
2024	40 482

V - NOTES SUR LE BILAN

5.1 - Tableau de variation des immobilisations.

5.2 - Tableau des amortissements.

5.3 - Tableau de variation des amortissements.

5.4 - Tableau de variation des fonds propres.

5.5 - Tableau de variation des provisions.

5.6 - Tableau des échéances des créances et des dettes.

5. 1 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS 2024

	Valeur brute 31/12/2023	Acquisitions ou apports	Cessions et hors service	Virements poste à poste	Valeur brute Fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
- Concessions brevets licences	17 083,29				17 083,29
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
- Constructions Ensembles Immobiliers					
- Installations générales - Agencements Aménagements des constructions					
- Constructions sur sol d'autrui IGGA					
- Matériel et outillage de prévention	70 092,25				70 092,25
- Matériel et outillage nautique					
- Matériel et outillage, services généraux					
- Installations générales, agencements, aménagements divers	3 134,00				3 134,00
- Matériel de transport	145 158,88	500,00	55 741,60		89 917,28
- Matériel de bureau	13 085,61				13 085,61
- Matériel informatique	11 013,86				11 013,86
- Mobilier					
- Materiel Services Generaux					
- Autres immobilisations corporelles		299,25			299,25
SOUS TOTAL	259 567,89	799,25	55 741,60	0,00	204 625,54
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	0,00		0,00		0,00
TOTAL GENERAL	259 567,89	799,25	55 741,60	0,00	204 625,54

5.2 - TABLEAU D'AMORTISSEMENTS 2024

	VALEUR D'ACHAT	AMORTISSEMENT	AMORTISSEMENT CUMULE	VALEUR RESIDUELLE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
- Concessions brevets licences	17 083,29	3 562,59	11 563,84	5 519,45
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- Constructions Ensembles Immobiliers				
- Installations générales - Agencements Aménagement des constructions				
- Constructions sur sol d'autrui IGGA				
- Matériel et outillage de prévention	70 092,25	8 747,96	68 028,14	2 064,11
- Matériel et outillage nautique				
- Matériel et outillage, services généraux				
- Installations générales, agencements, aménagement divers	3 134,00	313,40	1 200,36	1 933,64
- Matériel de transport	89 917,28	16 058,87	65 456,34	24 460,94
- Matériel de bureau	13 085,61		13 085,61	0,00
- Matériel informatique	11 013,86	2 259,58	10 545,60	468,26
- Mobilier				
- Matériel Services Généraux				
- Autres immobilisations corporelles	299,25			299,25
	204 625,54	30 942,40	169 879,89	34 745,65

5.3 - TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS 2024

RUBRIQUES	DUREE UTILISATION EN ANNEES MIN-MAX	MODE AMORT	CUMUL AMORT DEBUT EXERCICE	AUGMENTAT	DIMINUT	CUMUL AMORT FIN EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Concessions brevets licences	3-5	L	8 001,25	3 562,59	0,00	11 563,84
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
IGAAD	3	L	886,96	313,40	0,00	1 200,36
Mat. & out. prévention	1-11	L	59 280,18	8 747,96	0,00	68 028,14
Matériel de Bureau	1-11	L	13 085,61	0,00	0,00	13 085,61
Matériel de Transport	3-5	L	85 450,86	16 058,87	36 053,39	65 456,34
Matériel informatique	3	L	8 286,02	2 259,58	0,00	10 545,60
TOTAL			174 990,88	30 942,40	36 053,39	169 879,89

5.4 - TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES 2024

		A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres fonds propres sans droit de reprise	1024	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
Apport sans droit de reprise réorganisation	10241	404 349,91	0,00	0,00	0,00	404 349,91
Subventions d'investissement biens renouvelables	1026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds propres sans droit de reprise		419 349,91	0,00	0,00	0,00	419 349,91
Fonds associatifs avec droit de reprise		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds propres avec droit de reprise		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserve de trésorerie	1065	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAN Excédent	110	224 909,55	18 335,63	0,00	0,00	243 245,18
RAN Déficit	119	-307 982,25	-281 879,30	0,00	0,00	-589 861,55
Report à nouveau		-83 072,70	-263 543,67	0,00	0,00	-346 616,37
Résultat de l'exercice	120	-263 543,67	263 543,67	-6 348,59	0,00	-6 348,59
Résultat de l'exercice différence	129	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat de l'exercice		-263 543,67	263 543,67	-6 348,59	0,00	-6 348,59
Situation nette		72 733,54	0,00	-6 348,59	0,00	66 384,95
Fonds propres consommables		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur des biens apportés	103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur des biens apportés inscrite au compte de résultat	1039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvention d'investissement	131	31 600,99	0,00			31 600,99
Subvention d'investissement inscrite au compte de résultat	139	-31 163,59	0,00	-437,40		-31 600,99
Subventions d'investissement		437,40	0,00	-437,40	0,00	0,00
Provision renforcement BFR	14100010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves des plus values nettes d'actif	14861	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions règlementées		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Droit des propriétaires - Comodat		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		73 170,94	0,00	-6 785,99	0,00	66 384,95

5.5 - TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS 2024

PROVISION	SOLDE AU 31.12.23	DOTATION	REPRISE	SOLDE AU 31.12.24
Dépréciation compte de tiers				
SOUS TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Charges liées aux licenciements				
Indemnités fin de carrière				
Provisions pour risques	0,00	148 800,14	0,00	148 800,14
Litiges				
Provisions pour impôts				
SOUS TOTAL	0,00	148 800,14	0,00	148 800,14
Congés payés	71 378,02	40 482,40	71 378,02	40 482,40
Compte épargne temps	737,43	1 960,24	737,43	1 960,24
Augmentation valeur du point				0,00
SOUS TOTAL	72 115,45	42 442,64	72 115,45	42 442,64
TOTAL GENERAL	72 115,45	191 242,78	72 115,45	191 242,78

119 127,33

5.6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES 2024

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an		Total
Autres immobilisations financières	10 124,00	10 124,00			10 124
Clients douteux ou litigieux					
Autres créances clients	261 709,02	261 709,02			261 709
Personnel et comptes rattachés	1 135,57	1 135,57			1 136
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					-
Taxe sur la valeur ajoutée	13 826,75	13 826,75			13 827
Divers Etat et autres collectivités publiques	187 936,09	187 936,09			187 936
Débiteurs divers	87 546,56	87 546,56			87 547
Charges constatées d'avance					
TOTAL	562 277,99	562 277,99	0,00	0,00	562 277,99
Etat des dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans	Total
Emprunts dettes crédit à 1 an max à l'origine					
Emprunts dettes crédit à plus d'1 an à l'origine					
Emprunts dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	23 396,77	23 396,77			23 397
Personnel et comptes rattachés	31 229,85	31 229,85			31 230
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 195,31	51 195,31			51 195
Taxe sur la valeur ajoutée	24 888,47	24 888,47			24 888
Autres impôts et taxes assimilés	11 724,19	11 724,19			11 724
Autres dettes	301 505,41	301 505,41			301 505
Produits constatés d'avance	25 735,83	25 735,83			25 736
TOTAL	469 674,83	469 674,83	0,00	0,00	469 675,83
Emprunts souscrits en cours d'exercice					

VI - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Contributions volontaires en nature

Au 31 décembre 2024, l'association ne bénéficie pas de contributions volontaires en nature.

VII - AUTRES INFORMATIONS

- Effectif en personnels au 31 décembre 2024 : (Contrats à durée indéterminée)

CADRES	2,00
NON CADRES	6,00
TOTAL	8,00

- Effectif en ETP au 31 décembre 2024 (CDI et CDD) :

	2024			2023			Variation
	CI	MS	TOTAL	CI	MS	TOTAL	
CADRES	1,50	0,00	1,50	2,00		2,00	-0,50
NON CADRES dont :			0,00			0,00	0,00
CDI	5,00	1,00	6,00	6,00	1,00	7,00	-1,00
CDI inclusion	0,00	0,00	0,00	0,74		0,74	-0,74
CDD	0,00	0,00	0,00	1,50		1,50	-1,50
CDDI	26,26	6,01	32,26	27,02	5,00	32,02	0,24
TOTAL	32,76	7,01	39,76	37,26	6,00	43,26	-3,50

FONDS DE ROULEMENT

Le fonds de roulement (FR) correspond à la différence entre les ressources stables (fonds propres et dettes à moyen et long termes) et les actifs immobilisés. Le besoin en fonds de roulement (BFR) correspond à la différence entre les emplois (les créances) de l'exploitation et les ressources (les dettes) de l'exploitation.

L'excédent de FR sert à financer le BFR. Le reliquat du FR sur le BFR contribue à alimenter la trésorerie nette (TN).

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
+ Fonds propres & dédiés	567	530	337	73	66
+ Emprunts	0	0	0		0
- Immobilisations nettes	76	137	117	95	45
- Créances affectées aux immobilisations	0	0	0	0	0
Fonds de roulement	491	393	220	-22	21
+ Créances d'Exploitation	401	766	624	237	552
+ Charges constatées d'avance	5	0	0	0	0
- Provisions risques et Charges	0	7	0	0	149
- Dettes fournisseurs	16	26	19	15	23
- Dettes fiscales et sociales	131	139	243	141	119
- Autres dettes	213	53	241	224	302
- Produits constatés d'avance	135	367	0	15	26
Besoin en fonds de roulement normatif	-89	174	121	-158	-67
Active	579	220	99	136	88
Passive	0	0	0	0	0
Trésorerie nette	579	220	99	136	88

Grace aux efforts consentis en 2024, le fonds de roulement de l'exercice a augmenté par rapport à l'exercice 2023. La légère diminution des ressources stables, associée à la diminution significative de l'actif immobilisé résultat de la cession de véhicules de chantier, explique l'augmentation du fonds de roulement.

Le besoin en fonds de roulement (BFR) reste négatif. Cette configuration signifie que l'association possède des ressources de financement qui excèdent les besoins de financement. Malgré l'augmentation significative des créances, due essentiellement de l'activité de Multiservices, les ressources de l'exploitation restent supérieures aux emplois.

La trésorerie nette au 31 décembre 2024 diminue par rapport à l'exercice précédent. Les niveaux de FR et de BFR permettent de dégager une trésorerie couvrant un mois de fonctionnement.

En résumé, bien que l'association enregistre un résultat légèrement déficitaire, les principaux indicateurs financiers indiquent un redressement de la situation financière.

La trésorerie nette de l'association au 31 décembre 2024 est égale à :

87 837 €

INFORMATIONS SUR LES SUBVENTIONS

La répartition des subventions par financeur est la suivante :

Autorités administratives	2024	2023	Variation
État	22 700,00 €	37 445,00 €	-14 745,00 €
Conseil Régional	29 000,00 €	0,00 €	29 000,00 €
Conseil Départemental	79 365,00 €	61 753,18 €	17 611,82 €
Total	131 065,00 €	99 198,18 €	31 866,82 €

INFORMATIONS SUR LES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Le règlement ANC 2018-06 précise que la fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». 25 736€ de produit constaté d'avance ont été comptabilisés au 31/12/2024. Ils concernent le chantier à Pertuis de Multiservices.

Projets	PCA
Multi-services Chantier Pertuis	25 735,83 €
Total	25 735,83 €

INFORMATIONS SUR LES PRODUITS À RECEVOIR

Montant des produits à recevoir incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	46 069,83 €
Autres créances	46 984,09 €
Total	93 053,92 €

Les créances usagers enregistrent les créances clients sur factures à établir de Multiservice. Les autres créances regroupent des régularisations relatives aides de l'Etat pour les contrats d'insertion.

INFORMATIONS SUR LES CHARGES À PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 239,64 €
Dettes fiscales et sociales	42 539,68 €
Autres dettes	145,20 €
Total	52 924,52 €

Les dettes fournisseurs enregistrent les factures non parvenues. Les dettes fiscales et sociales concernent les provisions pour congés payés et compte épargne temps.

INFORMATIONS SUR LES PRODUITS ET LES CHARGES EXCEPTIONNELS

Conformément à la nouvelle réglementation comptable, les règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03, l'association n'a pas constaté de produits et charges exceptionnels.

VIII – RÉMUNÉRATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS SALARIES, SOIT UN DIRECTEUR DE SERVICE

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés au plus haut cadre dirigeant bénévole ou salarié doit être indiqué. Cette information n'est pas renseignée car elle reviendrait à communiquer la rémunération d'une seule personne.

Au titre de l'exercice 2024, il n'y a pas d'avantage en nature.