



CABINET PERES SARL

Société d'expertise comptable  
et de commissariat aux comptes

## **ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE**

**10 Avenue Louis Joseph Gay Lussac**

**64140 LONS**

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

**Exercice clos le 31/12/2023**



Société d'expertise comptable  
et de commissariat aux comptes

**ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE**

**10 Avenue Louis Joseph Gay Lussac**

**64140 LONS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31/12/2023**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

## **1. 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 l'Ensoleillade 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.

## **2. 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Les dépréciations réalisées dans le cadre de la présentation des comptes annuels, et notamment les amortissements des immobilisations, s'appuient sur des méthodes correctement documentées.  
Nous avons par ailleurs vérifié que l'annexe aux états financiers donne une information appropriée ;
- Les sondages effectués sur les comptes « Dettes financières » nous ont permis de considérer la juste appréciation de ceux-ci ;
- Le rapprochement des comptes de trésorerie de votre association au 31 décembre 2023 avec les réponses reçues des demandes de confirmation des banques nous a permis de conclure à la correcte appréciation de ceux-ci.

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.

### **4. Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

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

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

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

## **6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

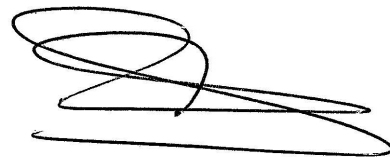
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les

omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 Lons, le 06 juin 2024



**CABINET PERES SARL**  
**Commissaire aux comptes**  
**Représenté par Monsieur Eric LAGRILLE**

# BILAN ACTIF

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	34 318.70	34 318.70		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	75 129.76	71 518.47	3 611.29	2 653.26
Autres	29 289.40	14 026.00	15 263.40	13 815.24
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	827 245.83	68 932.79	758 313.04	727 154.02
Constructions	6 533 696.05	3 997 143.50	2 536 552.55	3 078 397.04
Installations techn., matériel et outil. ind.	1 282 488.08	1 178 741.73	103 746.35	159 252.22
Immobilisations corporelles en cours	49 157.02		49 157.02	
Avances et acomptes				
Autres	891 313.63	416 165.61	475 148.02	111 795.91
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	339.65		339.65	339.65
Autres titres immobilisés				
Prêts	559.54		559.54	559.54
Autres	8 823.62		8 823.62	8 823.62
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 732 361.28</b>	<b>5 780 846.80</b>	<b>3 951 514.48</b>	<b>4 102 790.50</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	160 600.20	2 852.00	157 748.20	139 129.12
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	462 631.58	9 282.17	453 349.41	474 787.10
Créances reçues par legs ou donations	247.15		247.15	
Autres	211 011.27		211 011.27	170 106.15
Valeurs mobilières de placement	1 362 532.33		1 362 532.33	745 534.46
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 108 451.66		1 108 451.66	1 672 692.33
Charges constatées d'avance	18 395.15		18 395.15	57 928.34
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 323 869.34</b>	<b>12 134.17</b>	<b>3 311 735.17</b>	<b>3 260 177.50</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>13 056 230.62</b>	<b>5 792 980.97</b>	<b>7 263 249.65</b>	<b>7 362 968.00</b>

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Monnet  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

# BILAN PASSIF

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie	1 643 910.29	1 643 910.29
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	93 310.16	93 310.16
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	954 520.70	731 494.48
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>573 593.33</i>	<i>310 761.34</i>
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>		
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>	<i>83 929.92</i>	<i>83 929.92</i>
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement</i>	<i>54 917.19</i>	<i>54 917.19</i>
Autres		
Report à nouveau	64 561.68	64 911.74
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>321 883.16</i>	<i>306 954.45</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	21 056.41	-91 941.43
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>37 384.00</i>	<i>-36 856.89</i>
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>2 777 359.24</i>	<i>2 441 685.24</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		13 841.69
Provisions réglementées	248 737.93	556 097.38
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 026 097.17</b>	<b>3 011 624.31</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	23 794.27	27 734.95
<b>TOTAL (II)</b>	<b>23 794.27</b>	<b>27 734.95</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	3 811.22	3 811.22
Provisions pour charges	231 127.06	183 102.78
<b>TOTAL (III)</b>	<b>234 938.28</b>	<b>186 914.00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 037 898.64	3 265 985.87
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	251 478.29	196 155.73
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	528 486.88	532 381.39
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 243.63	12 806.26
Autres dettes	118 088.72	106 312.79
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	18 223.77	23 052.70
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>3 978 419.93</b>	<b>4 136 694.74</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>7 263 249.65</b>	<b>7 362 968.00</b>

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

# COMPTE DE RÉSULTAT

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	165.00	165.00
Ventes de biens et services		329 532.12
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales		
Prestations de services	1 134 045.87	772 357.27
Parrainages		
Prestations de services des activités sociales et médico-sociales	62 892.35	55 938.03
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		29 359.20
Contributions financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	3 495 575.97	3 278 236.97
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, provisions et transferts de charges		33 838.85
Utilisations des fonds dédiés	3 940.68	
Autres produits	1 045 626.79	970 755.27
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 742 246.66</b>	<b>5 470 182.71</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock	-21 190.50	-29 552.92
Achats de matières premières et de fournitures	205 007.78	218 683.04
Variation de stocks de matières premières et de fournitures	2 519.93	-2 400.31
Achats d'autres approvisionnements	167 672.40	159 591.80
Variation de stocks d'approvisionnements	-3 541.65	2 296.43
Autres achats et charges externes	973 529.41	934 612.12
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	190 726.89	187 176.26
Salaires et traitements	2 666 950.56	2 587 720.13
Charges sociales	1 066 248.67	1 051 992.98
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	336 222.37	372 933.20
Dotations aux provisions	48 024.28	
Reports en fonds dédiés		27 275.73
Autres charges	5 896.54	1 044.29
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 638 066.68</b>	<b>5 511 372.75</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>104 179.98</b>	<b>-41 190.04</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	25 197.86	4 237.26
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>25 197.86</b>	<b>4 237.26</b>





# COMPTE DE RÉSULTAT

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	116 596.66	69 376.14
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>116 596.66</b>	<b>69 376.14</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-91 398.80</b>	<b>-65 138.88</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 889.25	2 458.07
Sur opérations en capital	13 915.69	13 713.64
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	44 527.46	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>63 332.40</b>	<b>16 171.71</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2.40	246.60
Sur opérations en capital	52 802.32	603.47
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>52 804.72</b>	<b>850.07</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>10 527.68</b>	<b>15 321.64</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 252.45	934.15
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>5 830 776.92</b>	<b>5 490 591.68</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 809 720.51</b>	<b>5 582 533.11</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>21 056.41</b>	<b>-91 941.43</b>
EXCÉDENT OU DÉFICIT DES ACTIVITÉS SOCIALES ET MÉDICO-SOCIALES SOUS GESTION CONTRÔLÉE	37 384.00	-36 856.89

**Cabinet PERES SARL**  
 Commissariat aux Comptes  
 Société de Jean Mermoz  
 167 Bis Avenue Jean Mermoz  
 CS 30405  
 63440 LONS Cedex

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Ду 01/01/2023 ау 31/12/2023

## Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

**Cabinet PERES SARL**  
Commissariat aux Comptes  
Jean Mermoz

PRÉSENTATION	O	
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O	
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O	
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O	
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O	
CRÉDIT BAIL		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION		
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>		
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O	
EFFETS DE COMMERCE		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O	
COMPOSITION DES FONDS PROPRES		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O	
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O	
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS		NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE		NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS		
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)		NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD		NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)		NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O	
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O	
LES ENGAGEMENTS		
ANNEXE COVID-19		
DETTES LIÉES À LA COVID-19		
COMMENTAIRE	O	

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'Ensoleillade a pour buts :

- de créer et gérer des Etablissements ou Services spécialisés pour personnes en situation de handicap, tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la formation professionnelle, la mise au travail, l'insertion sociale, l'hébergement et l'organisation des loisirs ;
- de venir en aide aux familles dont certains de leurs membres fréquentent ces Etablissements ou Services par des informations et conseils et de mettre en oeuvre ce qui pourrait être nécessaire pour les meilleurs développements physiques, intellectuels et moraux de ces personnes en situation de handicap ;
- de poursuivre, au sein de l'Association et auprès des Pouvoirs Publics, ainsi que des divers organismes publics ou privés, la défense au point de vue matériel et moral, les intérêts généraux des personnes en situation de handicap et de leur famille en vue de favoriser le plein épanouissement des personnes accueillies et leur insertion sociale ;
- les valeurs de l'association sont contenues dans le projet associatif ;
- l'Association est indépendante vis-à-vis de toute doctrine politique, religieuse, philosophique ou raciale.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'ESAT L'ENSOLEILLADE est un Etablissement et Service d'Aide par le Travail (E.S.A.T.) situé dans la zone industrielle de Lons dans les Pyrénées Atlantiques (64). L'ESAT L'Ensoleillade a vocation à assurer une rémunération permettant à ces personnes dites « vulnérables » de préserver leur dignité en s'assurant par la réalisation de travaux utiles. L'objectif étant d'assurer l'autonomie et l'épanouissement personnel et social des personnes accueillies.

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux à Lescar, Lons, de matériel, de personnel salarié propre.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 7 263 249.65 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 21 056.41 Euros.

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

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan général défini par le règlement N° 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC N° 2019-04 relatif aux organismes privés à but non lucratif gérant des établissements sociaux et médico sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du Code de l'action sociale et des familles. Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations pouvant entraîner des dérogations aux principes comptables.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 20 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 10 à 20 ans
- Installations techniques	de 3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	de 3 à 10 ans
- Matériel de transport	de 4 à 5 ans
- Matériel de bureau	de 5 à 10 ans

### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

### STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### CRÉANCES

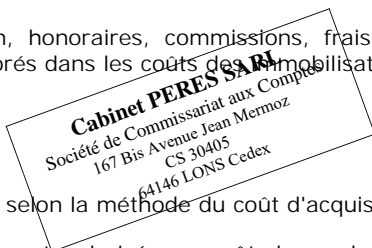
Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE.
- l'association ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Aucune contribution n'est comptabilisée sur cet exercice.



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		34 319		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		93 425		10 995
CORPORELLES	Terrains			827 246		
	Constructions	Sur sol propre		545 066		
		Sur sol d'autrui		94 350		
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.		5 889 514		4 766
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			1 310 048		62 193
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencs & aménagts divers		38 088		5 990
		Matériel de transport		486 667		27 000
		Matériel de bureau & mobilier informatique		244 674		89 996
		Emballages récupérables & divers		9 111		
	Immobilisations corporelles en cours					49 157
Avances et acomptes						
TOTAL				9 444 763		239 102
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			340		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			9 383		
TOTAL				9 723		
TOTAL GENERAL				9 582 229		250 096

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			34 319	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			104 419	
CORPORELLES	Terrains				827 246	
	Constructions	Sur sol propre			545 066	
		Sur sol d'autrui			94 350	
		Inst. gal. agen. amé. cons			5 894 280	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			89 753	1 282 488	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			44 077	
		Matériel de transport		10 211	503 456	
		Mat. bureau, inform., mobilier			334 669	
		Emb. récupérables & divers			9 111	
Immobilisations corporelles en cours				49 157		
Avances et acomptes						
TOTAL				99 964	9 583 901	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				340	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				9 383	
TOTAL					9 723	
TOTAL GENERAL				99 964	9 732 361	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		34 319			34 319
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		76 956	10 507	1 918	85 544
TOTAL		111 275	10 507	1 918	119 863
Terrains		100 092	12 163	43 322	68 933
Constructions	Sur sol propre	2 089 951	209 007		2 298 958
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		1 360 582	339 995	2 392	1 698 185
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 150 796	47 305	19 360	1 178 742
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	9 747	5 165		14 912
	Matériel de transport	425 691	24 897	10 211	440 377
	Mat. bureau et informatiq., mob.	222 195	6 735		228 930
	Emballages récupérables divers	9 111		277 164	-268 054
TOTAL		5 368 164	645 268	352 448	5 660 984
TOTAL GENERAL		5 479 439	655 775	354 367	5 780 847

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
A. Immo. corp.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Remaque : en 2023, une réaffectation des comptes de provisions réglementées 141## à hauteur de 262 81,99€ vers les comptes de réserves sous contrôle des financeurs 10685##

Le comptes Provisions pour risques et charges sont principalement constitués, d'une provision pour indemnité de départ en retraite à hauteur de 115 653,89 euros et d'une provision pour risque prud'homal de 109 793,72euros.

Les dotations 2023 sont constituées de :

- 48 024,28 € pour indemnité de départ à la retraite

Les principales reprises 2023 sont :

- 44 527,46 de reprise exeptionnelle sur les provisions des plus values d'actifs immobilisés.





# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Provision pour dépréciation des stock de tiralo à hauteur de 2 852€.



## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	556 097		307 359	248 738
	<b>TOTAL</b>	<b>556 097</b>		<b>307 359</b>	<b>248 738</b>
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	186 914	51 521	3 497	234 938
	<b>TOTAL</b>	<b>186 914</b>	<b>51 521</b>	<b>3 497</b>	<b>234 938</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours		2 852		2 852
	Sur comptes clients	9 282			9 282
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>	<b>9 282</b>	<b>2 852</b>		<b>12 134</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>752 294</b>	<b>54 373</b>	<b>310 856</b>	<b>495 810</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises		54 373	3 497	
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles			44 527	

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

# ÉTAT DES STOCKS

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES STOCKS

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 80405  
64146 LONS Cedex

		Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	5 828.23	3 308.30	5 828.23	3 308.30
Autres approvisionnements	88 356.49	292 690.80	267 984.31	113 062.98
En cours de production de biens	32 885.37	150 513.43	162 502.95	20 895.85
En cours de production de services				
Produits	12 059.03	230 146.76	218 872.72	23 333.07
TOTAL	139 129.12	676 659.29	655 188.21	160 600.20

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	560		560
	Autres immobilisations financières	8 824		8 824
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	11 139	11 139	
	Autres créances clients	451 493	451 493	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	18 239	18 239	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	27 720	27 720	
	coll. publiques	14 012	14 012	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	127 794	127 794	
	Charges constatées d'avance	18 395	18 395	
TOTAUX		678 175	668 792	9 383
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations	247	247	

**Cabinet PERES SARL**  
 Commissariat aux Comptes  
 187 Avenue Jean Mermoz  
 CS 30405  
 64146 LONS Cedex

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**  
**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

Exploitation  
Financières  
Exceptionnelles

MONTANT

18 395

TOTAL

18 395

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Créances rattachées à des participations  
Autres immobilisations financières  
Créances clients et comptes rattachés  
Autres créances  
Disponibilités

3 711

25 609

10 363

TOTAL

39 684

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30461  
64146 LONS Cedex

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 643 910.29				1 643 910.29
Ecart de réévaluation	93 310.16				93 310.16
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	731 494.48		262 831.99	39 805.77	954 520.70
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>310 761.34</i>		<i>262 831.99</i>		<i>573 593.33</i>
<i>Réserve de couverture du BFR</i>	<i>83 929.92</i>				<i>83 929.92</i>
<i>Réserves de compensation</i>	<i>54 917.19</i>				<i>54 917.19</i>
Autres réserves					
Report à nouveau	64 911.74		64 008.77	64 358.83	64 561.68
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>306 954.45</i>		<i>64 008.77</i>	<i>49 080.06</i>	<i>321 883.16</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-91 941.43		21 056.41	-91 941.43	21 056.41
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-36 856.89</i>		<i>-20 480.05</i>	<i>-36 856.89</i>	<i>-20 480.05</i>
Subventions d'investissement	13 841.69			13 841.69	
Provisions réglementées	556 097.38			307 359.45	248 737.93
<b>TOTAUX</b>	<b>3 011 624.31</b>		<b>347 897.17</b>	<b>333 424.31</b>	<b>3 026 097.17</b>

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	21 056.41	-91 941.43
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	21 056.41	-91 941.43
Dont résultat effectif sous gestion propre	41 536.46	-55 084.54
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-20 480.05	-36 856.86

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

# TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS



ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES DES AUTORITÉS DE TARIFICATION AUX ENTITÉS GESTIONNAIRES D'ESSMS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
report sur subvention de 29359,20	27 275.73		3 940.68			23 335.05	
<b>TOTAL</b>	<b>27 275.73</b>		<b>3 940.68</b>			<b>23 335.05</b>	

## ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Les engagements à réaliser sur ressources affectées s'élèvent à 23 335€ dont 23 335€ concernent des engagements sur subventions de fonctionnement.

Engagements	Exercice N	Exercice N-1
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement		27 275.73
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		
<b>TOTAL</b>		<b>27 275.73</b>

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

### ÉTAT DES DETTES

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine					
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine		3 037 899	228 234	809 808	1 999 856
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		251 478	251 478		
Personnel & comptes rattachés		247 008	247 008		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		227 274	227 274		
Etat & Impôts sur les bénéfices		1 835	1 835		
autres Taxe sur la valeur ajoutée		20 707	20 707		
collectiv. Obligations cautionnées					
publiques Autres impôts, tax & assimilés		31 663	31 663		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		24 244	24 244		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		116 067	116 067		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		18 224	18 224		
TOTALUX		3 976 398	1 166 734	809 808	1 999 856

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- (1) Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

228 087



# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		MONTANT
Exploitation		18 224
Financiers		
Exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		18 224



## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 077
Dettes fiscales et sociales	286 710
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	115 118
TOTAL DES CHARGES À PAYER	486 905

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Emprunts obligataires convertibles  
Autres emprunts obligataires  
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  
Emprunts et dettes financières divers

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

## Dettes garanties

Montant des sùretés

TOTAL

# LES EFFECTIFS

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## LES EFFECTIFS

**Cabinet PERES SARL**  
Société de Commissariat aux Comptes  
167 Bis Avenue Jean Mermoz  
CS 30405  
64146 LONS Cedex

Personnel salarié :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

Personnel mis à disposition :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

31/12/2023

31/12/2022

48.82

48.82

4.33

4.33

33.97

33.97

10.52

10.52

# COMMENTAIRE

ENSOCON - ASSOCIATION L'ENSOLEILLADE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le comptes Provisions pour risques et charges sont principalement constitués, d'une provision pour indemnité de départ en retraite à hauteur de 115 653,89 euros et d'une provision pour risque prud'homal de 109 793,72 euros.

Les dotations 2023 s'élèvent à 48 024,28 pour indemnité de départ à la retraite.

Les principales reprises 2023 sont :

- 44 527,46 de reprise exceptionnelle sur les provisions des plus values d'actifs immobilisés.

- Dérogation aux principes comptables par application des dispositions spécifiques du cadre budgétaire dans les établissements à tarification (et en dérogation au règlement 2007-05 du C.R.C.)

1 - Non comptabilisation de :

- la provision pour congés payés pour un montant de 58 155,30 euros charges sociales comprises (delta entre le montant comptabilisé et le montant réel calculé toutes structures confondues).

2 - Amortissement des actifs immobilisés par composants Les matériels utilisés par l'ESAT sont amortis sur une durée de 3 ans ce qui rend inapproprié la décomposition en composants.

Les agencements et installations sur le secteur conventionné sont amortis conformément aux budgets autorisés par les autorités de tarification.

3 - Rémunération du commissaire aux comptes Le montant des honoraires du commissaire aux comptes de notre association comptabilisé au titre du contrôle légal s'élève à :

8 640 € TTC pour l'ensemble de la mission.

4 - indemnités de fin de carrière

Age de départ : 64 ans

Taux de rotation : 5%

Taux d'actualisation : 3.17% (N-1 : 3.77 %)

Taux d'augmentation des salaires de 1% constant

Table de mortalité : INSEE 2019-2021

Montant de la dette actuarielle au 31.12.2023 = 244 025 €

L'indemnité de départ en retraite comptabilisée en accord avec les organismes de tutelle s'élèvent à 115 653,89 euros.

