

**Association pour le Développement et l’Inclusion  
Des Jeunes et des personnes en situation d’Handicap**

**ADIJH**

**Siège social : 277 chemin des Frères Gris**

**13080 LUYNES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**Association pour le Développement et l'Inclusion**  
**Des Jeunes et des personnes en situation d'Handicap**  
**ADIJH**  
**Siège social : 277 chemin des Frères Gris**  
**13080 LUYNES**

**Aux membres de l'association ADIJH,**

**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 ADIJH, 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 la société à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

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

**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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

**Vérification 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **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.

### **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.

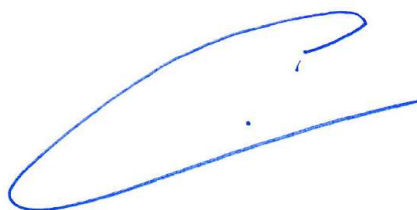
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille, le 12 juin 2024

Le Commissaire aux comptes

**Ludovic CREBIER**



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 la société 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.

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	810	810		
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	115 586	80 736	34 850	27 249
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	858 530	496 288	362 242	446 141
	Constructions	14 542 741	8 775 504	5 767 236	6 386 556
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 115 136	944 076	171 060	113 106
	Autres immobilisations corporelles	1 061 637	900 460	161 177	252 681
	Immobilisations grevées de droits	55 058		55 058	55 058
	Immobilisations en cours	184 575		184 575	39 780
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	10 438		10 438	10 438
TOTAL (I)		17 944 510	11 197 874	6 746 636	7 331 008
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	11 711		11 711	22 677
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	292 367		292 367	254 092
	Autres créances	828 699		828 699	459 567
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 976		5 976	5 976	
DISPONIBILITES	10 442 830		10 442 830	10 218 779	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	28 554		28 554	36 104
	TOTAL (II)		11 610 137	11 610 137	10 997 195
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		29 554 647	11 197 874	18 356 773	18 328 203
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				10 438	10 438
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					



# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 602 486	2 108 986
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	9 395 340	9 325 536
	Report à nouveau	(90 342)	(263 157)
	Résultat de l'exercice	636 940	296 184
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>12 544 424</b>	<b>11 467 549</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports	717	717
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	221 537	167 972
	Droits des propriétaires	55 058	55 058
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	460 018	489 300
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>737 331</b>	<b>713 048</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>13 281 755</b>	<b>12 180 597</b>
Provisions	Provisions pour risques	28 100	36 500
	Provisions pour charges	1 093 764	1 163 561
	<b>Total des provisions</b>	<b>1 121 864</b>	<b>1 200 061</b>
Fonds dédiés	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		<b>493 500</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 881 445	2 134 845
	Emprunts et dettes financières divers	532	570
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	662	207 057
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	414 474	375 658
	Dettes fiscales et sociales	1 637 296	1 664 757
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16 586	68 997
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>3 950 994</b>	<b>4 451 884</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>18 354 612</b>	<b>18 326 042</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	636 939,62	296 183,87
	(1) Dont à moins d'un an	3 950 332	4 244 827
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	5 722	
ENGAGEMENTS DONNES			

## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services		
	- divers	761 533	816 238
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	13 661 078	13 329 981
	Subventions d'exploitations et participations	1 387 056	1 320 122
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	198 713	120 285
	Transfert de charges		
	Autres produits	236 735	111 692
Total des produits d'exploitation		16 245 115	15 698 318
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	1 394 073	1 239 194
	Services extérieurs et autres	2 424 783	1 882 552
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	711 455	689 490
	- autres	169 347	146 450
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	7 503 686	7 407 475
	- charges sociales	2 992 893	2 966 809
	- autres charges de personnel	104 230	82 847
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	729 768	732 533
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation	120 516	104 976
	Autres charges	6 346	2 933
Total des charges d'exploitation		16 157 097	15 255 258
RESULTAT D'EXPLOITATION		88 018	443 060



# Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>88 018</b>	<b>443 060</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	59 056	2 659
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	47 561	
<b>Total des produits financiers</b>		<b>106 617</b>	<b>2 659</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	37 670	40 765
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>37 670</b>	<b>40 765</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>68 947</b>	<b>(38 106)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>156 965</b>	<b>404 954</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	212 616	
	- exercices antérieurs		176
	Sur opérations en capital	589 282	31 401
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>801 897</b>	<b>31 578</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	34 227	140
	- exercices antérieurs		80
	Sur opérations en capital	287 695	140 127
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>321 922</b>	<b>140 347</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>479 975</b>	<b>(108 770)</b>
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES			
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>17 153 629</b>	<b>15 732 554</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>16 516 689</b>	<b>15 436 371</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>636 940</b>	<b>296 184</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		





# **ANNEXE**

## **Exercice 2023**

Association pour le **D**éveloppement et l'**I**nclusion des  
**J**eunes et des personnes en situation de **H**andicap

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

### **1 Objet social de l'ADIJH**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« Cette association (ADIJH) a pour but de prendre en charge des enfants, adolescents, adultes handicapés ou inadaptés, de leur assurer notamment la protection, les soins, l'éducation, favoriser leur insertion sociale et professionnelle, avec pour objectif, leur épanouissement personnel ».

« Les moyens d'action de l'Association sont notamment la création et la gestion d'établissements ou de services spécialisés et tous autres moyens concourants à la poursuite de ses buts, dans le département des Bouches-du-Rhône ».

Les organes statutairement compétents de l'ADIJH ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet associatif » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans les fonds propres.

### **2 Nature et périmètres des activités**

La nature des activités de l'ADIJH réalisées durant l'exercice peut être résumée au travers de ses établissements :

➤ Accompagnements « Enfants et adolescents »

- CMPP Henri Wallon – 13000 actes annuels en ambulatoire – 6 à 16 ans
- EEAP Les Albizzias : 24 places en internat – 12 à 20 ans
- ITEP La Sarriette : 60 places en internat, semi-internat et SESSAD – 11 à 18 ans
- SESSAD ADIJH : 20 places en SESSAD – 6 à 18 ans

➤ Accompagnements « Adultes »

- ESAT de Luynes : 87 places en accueil de jour - + 18 ans
- ESAT Restauration : 40 places en accueil de jour - + 18 ans
- MAS ADIJH : 30 places en internat et semi-internat - + 18 ans
- Foyer Lou Bartavello : 18 places en internat - + 18 ans
- SAVS Guy Miletto : 25 places en accompagnement à domicile

Les établissements et services de l'ADIJH étant situés sur Aix-en-Provence et sa proximité et l'association ayant privilégié le principe de proximité, le périmètre des activités est établi dans cette même zone.

### 3 Moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

➤ Investissements réalisés par nature :

	Montant
Immobilisations incorporelles	36 539,77
Travaux / Construction	25 821,17
Installations générales, Agencements, Aménagements des constructions	102 148,13
Matériels et outillages	112 903,86
Matériels de transport	0,00
Matériels de bureau et informatiques	13 538,76
Mobilier	14 912,49
En-cours	144 794,81
<b>Total</b>	<b>450 658,99</b>

➤ Ressources humaines :

○ Evolution des effectifs d'encadrement (Personnel permanent)

	Année N	Année N-1
Nombre de personnes au 31/12	199	206
E.T.P. au 31/12	187,43	194,68

○ Répartition des emplois CDI par catégorie professionnelle

	Année N	Année N-1
Cadres de Direction	6	7
Cadres Intermédiaires	8	8
Administratifs	16	15
Services Généraux	24	27
Educatifs	72	77
Paramédical	58	57
Médical	6	6
Education Nationale	9	9
<b>Total</b>	<b>199</b>	<b>206</b>

○ Evolution du coût du personnel d'encadrement

	Année N	Année N-1
Masse salariale CDI/CDD	9 523 104,26	9 436 113,54
Personnel intérimaire	954 385,88	626 174,35
<b>Total</b>	<b>10 477 490,14</b>	<b>10 062 287,89</b>

- Evolution des formations engagées

	Année N	Année N-1
Côut des formations	107 734,58	63 690,37

## 4 Faits caractéristiques d'importance significative

### 4.1 Faits significatifs

- A la suite d'une décision du Conseil d'Administration, une partie du patrimoine (Hors terrains) a été affecté sur les bilans propres de chaque structure. La réaffectation de ces biens est assortie d'un glissement de financements (emprunts, amortissements, réserve affectée à l'investissement, subvention d'investissement).

Le détail par groupe de comptes est le suivant :

▪ Compte 10 – Réserves	2 073 607,82 €
▪ Compte 13 – Subventions :	478 477,56 €
▪ Compte 16 – Emprunts :	2 133 148,29 €
▪ Compte 21 – Immobilisations :	12 272 665,33 €
▪ Compte 28 – Amortissements :	6 822 207,82 €

Concomitamment à cette opération, il a été mis fin à la comptabilisation de redevances inter-établissements

- La cession de la Bastide des Pinchinats a eu lieu en avril 2023 pour un montant de 530.000 €. La valeur nette comptable est de 275.804,73 €. La plus-value s'élève donc à 254.195,27 €.
- Un produit exceptionnel sur exercice antérieur de 207.250 € a été constaté sur l'exercice 2023 à la suite de trop versés par des organismes de sécurité sociale en 2008 et non réclamés à la clôture de l'exercice.
- Concernant les établissements et services financés par le Conseil Départemental 13 (Foyer « Lou Bartavello » et SAVS « Guy Miletto »), un arrêté émanant du Conseil Départemental en date du 20/11/2022 valide l'entrée en financement CPOM de ces deux structures.
- Au 31/12/2023, le montant des immobilisations en cours s'élève à 184.574,81 € et se décompose ainsi :
  - Pour l'EEAP Les Albizzias, le projet balnéothérapie pour un montant de 48.626,40 €,
  - Pour l'Association, le projet du Siège Social pour un montant de 126.408,41 €,
  - Pour l'ESAT de Luynes, le projet de réhabilitation des ateliers pour un montant de 9.540,00 €.

### 4.2 Evènements postérieurs à la date de clôture

Aucun fait n'est à signaler.



## **5 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels sont établis suivant les normes, principes et méthodes comptables résultant de la réglementation et notamment ceux issus :

- De l'avis du Conseil National de la Comptabilité du 17 juillet 1985 relatif au plan comptable des associations,
- De l'instruction budgétaire et comptable M22,
- De l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil national de la Comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du Code de L'Action Sociale des Familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99-01 et n° 99-03 du Comité de Réglementation Comptable
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014.
- Des règlements de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du PCG
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- De l'arrêté M22 Bis du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

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

## **6 Compléments d'informations relatifs au bilan**

Le total du bilan s'élève à 18.354.612,99 € contre 18.326.042,20 € pour l'exercice 2022.

Le résultat de l'exercice 2023 est un excédent de 636.939,62 €. L'exercice 2022 présentait un bénéfice de 296.183,87 €.

### 6.1 Mouvements ayant affectés les valeurs brutes des immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- Construction - Gros Œuvre sur 50 ans soit au taux de 2%
- Construction - Etanchéité/ menuiseries intérieures et extérieures /toiture sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Construction – Fournitures du matériel Electricité / Plomberie (détecteurs incendies, climatisations, convecteurs, sanitaires, ...) sur 10 ans soit au taux de 10%
- Construction – Installations du matériels Electricité / Plomberie sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Construction – Peintures Murs et Plafonds sur 5 ans soit au taux de 20%
- Construction - Agencements intérieurs/cloisons/carrelages sur 10 ans soit au taux de 10%
- Construction - Ascenseurs sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Construction - Agencements intérieurs/cloisons/carrelages sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Matériels et outillage sur 5 ans soit au taux de 20 %
- Matériels de transport sur 5 ans soit au taux de 20 %
- Matériels de transport d'occasion sur 3 ans soit au taux de 33,33 %
- Matériel de bureau et informatique sur 5 et 3 ans soit aux taux de 20 % et 33,33 %
- Mobilier sur 5 ans soit au taux de 20 %

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement Compte à compte	A la clôture
<b>Immo. Incorporelles</b>	79 855,86	36 539,77			116 395,63
<b>Immo.Incorp.En cours</b>	24 804,00		24 804,00		0,00
<b>Immo. Corporelles</b>	17 864 535,23	269 324,41	555 816,69		17 578 042,95
<b>Immo. Grévées de droit</b>	55 058,38				55 058,38
<b>Immo. Corp.En cours</b>	39 780,00	144 794,81			184 574,81
<b>Immo. Financière</b>	10 438,19				10 438,19
<b>Total</b>	<b>18 074 471,66</b>	<b>450 658,99</b>	<b>580 620,69</b>	<b>0,00</b>	<b>17 944 509,96</b>

## 6.2 Mouvements ayant affectés les amortissements des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement Compte à compte	A la clôture
<b>Immo. Incorporelles</b>	77 410,96	4 134,85	0,00		81 545,81
<b>Immo. Corporelles</b>	10 666 052,44	725 632,86	275 356,91		11 116 328,39
<b>Immo. Grévées de droits</b>	55 058,38				55 058,38
<b>Total</b>	<b>10 798 521,78</b>	<b>729 767,71</b>	<b>275 356,91</b>	<b>0,00</b>	<b>11 252 932,58</b>

## 6.3 Détails des immobilisations grevées de droit

Nature	Date d'inscription	Durée d'inaliénabilité	Montant	Valeur Nette Comptable
FACONNEUSE C9 UNIC	03/06/2010	Non connue	5 675,02	0,00
GHISI LAMINOIR CADET 500	12/02/2001	Non connue	4 448,83	0,00
FOUR TIBILETTI TAX 600	02/08/2002	Non connue	26 620,57	0,00
BATTEUR MELANGEUR BE 5 S	21/04/2005	Non connue	1 138,59	0,00
FOUR COMBI INJ DIRECTE N 81845877	27/04/2005	Non connue	7 480,74	0,00
CHAUFFE ASSIETTES 60A	20/05/1992	Non connue	612,93	0,00
CHAMBRE FERMENTATION TIBILETTI C	15/02/1993	Non connue	9 081,70	0,00
<b>Total</b>			<b>55 058,38</b>	<b>0,00</b>

## 6.4 Etat des échéances des créances

Nature	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an
<b>Fournisseurs, avances versées</b>	11 710,97	11 710,97	
<b>Créances usagers</b>	292 366,91	292 366,91	
<b>Autres créances</b>	828 699,07	828 699,07	
<b>Charges constatées d'avance</b>	28 554,21	28 554,21	
<b>Total</b>	<b>1 161 331,16</b>	<b>1 161 331,16</b>	<b>0,00</b>

## 6.5 Valeurs mobilières de placements

Les valeurs en portefeuille sont évaluées à leur valeur d'acquisition. Une provision est éventuellement constatée si la valeur au 31/12 est inférieure à la valeur d'achat.

Au 31/12/2023, la valeur d'acquisition du portefeuille s'élève 4.648.909,56 €, selon le détail ci-après :

Nature	Montant brut
FCP Fructifonds	5 975,96
Placement La Mondiale	4 642 933,60
<b>Total</b>	<b>4 648 909,56</b>

Les placements Prémium Capitalisation détenus auprès de la BPCE ont été soldés au cours de l'exercice 2023. Les fonds ont été réaffectés sous la forme de comptes à terme.

Les autres catégories de titres dégagent une plus value latente globale de 710.311,56 € au 31/12/2023.



## 6.6 Tableau de variation des fonds propres

Catégorie des Fonds	Montant à l'ouverture	Affectation du résultat	Augment.	Diminut. ou consomm.	Montant à la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	2 108 986,25		493 500,00		2 602 486,25
Fonds propres avec droit de reprise	717,43				717,43
Ecart de réévaluations	0,00				0,00
Réserves	0,00				0,00
Réserves sous gestion propre	3 154 434,30	64 117,50		1 786 736,70	1 431 815,10
Réserves sous gestion contrôlée	6 114 575,27	5 686,88	1 786 736,70		7 906 998,85
Autres réserves sous gestion propres	56 526,15				56 526,15
Report à nouveau	0,00				0,00
Report à nouveau sous gestion propre	377 482,99	-138 171,50			239 311,49
Report à nouveau sous gestion contrôlée	-640 639,97	310 986,45			-329 653,52
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	167 972,44	53 564,54			221 536,98
Excédent ou déficit de l'exercice	0,00				0,00
Excédent ou déficit de l'exercice sous gestion propre	-74 054,00	74 054,00	46 693,68		46 693,68
Excédent ou déficit de l'exercice sous gestion contrôlée	370 237,87	-370 237,87	590 245,94		590 245,94
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	0,00				0,00
<b>Situation nette</b>	<b>11 636 238,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2 917 176,32</b>	<b>1 786 736,70</b>	<b>12 766 678,35</b>
Fonds propres consommables	0,00				0,00
Subventions d'investissement	489 299,88			29 281,59	460 018,29
Provisions réglementées	0,00				0,00
Droits de propriétaires	55 058,38				55 058,38
<b>Total</b>	<b>12 180 596,99</b>	<b>0,00</b>	<b>2 917 176,32</b>	<b>1 816 018,29</b>	<b>13 281 755,02</b>

### 6.7 Tableau de variation des fonds reportés liés aux legs ou donations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Legs et donations</b>	493 500,00		493 500,00	0,00
<b>Donations temporaires d'usufruit</b>				0,00
<b>Total</b>	<b>493 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>493 500,00</b>	<b>0,00</b>

### 6.8 Tableau de variation des provisions

Catégorie de provisions	Montant à l'ouverture	Augmentation	Diminution	Montant à la clôture
<b>Provisions réglementées</b>				
Destinées à la couverture du B.F.R.				0,00
Pour renouvellement des immobilisations				0,00
Amortissements dérogatoire				0,00
Réserves plus values nettes actif Immob.				0,00
Réserves plus values nette actif Circ.				0,00
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges	36 500,00	28 100,00	36 500,00	28 100,00
Provisions pour risques d'emploi	0,00			0,00
Autres provisions pour risques	0,00			0,00
Provisions Pensions Obl.Simil.	1 163 561,05	92 415,86	162 213,22	1 093 763,69
Provisions Charges à rép.s/Plusieurs ex				0,00
Autres provisions pour charges				0,00
<b>Fonds dédiés</b>				
Fonds dédiés/Legs et donations affectés	493 500,00		493 500,00	0,00
<b>Dépréciations</b>				
Dépréciations des immobilisations				0,00
Dépréciations des stocks et en-cours				0,00
Dépréciations des comptes de tiers	2 160,73			2 160,73
Dépréciations des comptes financiers				0,00
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>1 695 721,78</b>	<b>120 515,86</b>	<b>692 213,22</b>	<b>1 124 024,42</b>

Les engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière que l'association devra verser au départ à la retraite de l'ensemble de ses salariés, estimés selon les dispositions de la Convention Collective Nationale du 15 mars 1966, sur la base d'un départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans.

Les taux retenus pour le calcul de cette provision sont les suivants :

- Evolution des salaires : 3,00%
- Monétaire : 3,57%
- Charges patronales : 41,47%
- Taxe sur les salaires : 9,20%

L'engagement total a été comptabilisé au 31/12/2023.

Cette provision représente 1.093.763,69 € au 31/12/2023 pour 1.163.561,05 € au 31/12/2022. La variation de 69.797,36 € se décompose ainsi :

- Reprises pour départ à la retraite pour 121.380,51 €,
- Reprise pour actualisation de l'engagement pour 40.832,71 €.
- Dotations effectuées pour le personnel présent pour 92.415,86 €.

#### **6.9 Etat des emprunts et dettes**

Nature	Montant brut	- 1 an	+ 1 an - 5 ans	+ 5 ans
<b>Etablissement de crédit</b>	1 881 444,51	270 802,61	1 102 796,30	507 845,60
<b>Dettes financières diverses</b>	532,00	532,00		
<b>Clients acomptes reçus</b>	661,73	661,73		
<b>Fournisseurs</b>	414 473,61	414 473,61		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	1 637 295,87	1 637 295,87		
<b>Dettes sur immob.</b>				
<b>Autres dettes</b>	16 585,86	16 585,86		
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Produits Const.Avance</b>				
<b>Total</b>	<b>3 950 993,58</b>	<b>2 340 351,68</b>	<b>1 102 796,30</b>	<b>507 845,60</b>

## 7 Compléments d'information relatifs au compte de résultat

### 7.1 Résultats par établissement et service

Nature	Déficit	Excédent
<b>Résultat sous gestion propre</b>		<b>46 693,68</b>
ESAT de Luynes Ateliers		15 178,01
ESAT Restauration Ateliers	88 375,79	
Siège Social	173 521,67	
Association		293 413,13
<b>Résultat sous gestion contrôlée</b>		<b>590 245,94</b>
CMPP Henri Wallon		116 213,05
EEAP Les Albizzias		43 948,86
ITEP La Sarriette		142 344,51
MAS ADIJ	156 168,64	
SESSAD ADIJ		214 826,12
ESAT de Luynes budget		197 631,80
ESAT Restauration Budget	42 099,49	
Foyer Lou Bartavello		63 484,44
SAVS Guy Miletto		10 065,29
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>636 939,62</b>

### 7.2 Tableau de détermination de l'excédent ou déficit effectif

	Exercice N	Exercice N-1
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>636 939,62</b>	<b>296 183,87</b>
Reprise du résultat antérieur	9 119,32	55 927,17
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>646 058,94</b>	<b>352 111,04</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	46 693,68	-74 054,00
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	599 365,26	426 165,04



### 7.3 Tableau des concours publics et subventions perçues sur l'exercice

Nature du concours ou de la subvention	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocation familiale	Autres
<b>Concours publics</b>					
Dotation Globale		13 061 792,15	541 762,00		
Prix de journée			25 473,35		
Autres produits					2 233,28
Enveloppe Ségur			29 817,00		
<b>Subvention d'exploitation</b>					
Aides aux postes		1 387 056,10			
<b>Subvention d'investissement</b>					
Taxe d'apprentissage					

### 7.4 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires correspondent au bénévolat des administrateurs. L'association n'ayant pas mis en place de méthode pour leur recensement, aucune valorisation n'a été effectuée pour cet exercice.

Depuis le 01/01/2021, les administrateurs bénéficient du remboursement de leurs frais de déplacement entre leur domicile et les différents lieux d'intervention. Le montant total de ces frais s'élève à 2.642,03 € pour l'exercice 2023.

## 8 Autres informations et engagements

### 8.1 Engagements hors bilan

Inscription d'hypothèque conventionnelle à hauteur de 5 175 000 € ayant effet jusqu'au 10 juin 2030 sur le bien immobilier "M.A.S. - La Sarriette" –2175, Chemin du Pont Rout à AIX EN PROVENCE (13090) en garantie du remboursement du prêt de 4.500.000 € accordé par le CREDIT LYONNAIS.

## **8.2 Rémunérations et effectifs**

Le montant global des rémunérations allouées aux trois principaux cadres dirigeants s'est élevé à 309.131,90 € brut.

Au 31/12/2023, le nombre de salariés permanents (y compris les salariés handicapés) était de 307 personnes (292,95 E.T.P.) contre 314 personnes (301,20 E.T.P.) au 31/12/2022.

## **8.3 Autres informations**

Selon le jugement rendu par le Tribunal Administratif de Marseille en date du 03/05/2012, l'arrêté n° PC 1300106J022402 en date du 15/04/2011 par lequel le Maire de la commune d'Aix-en-Provence a accordé un permis de construire à l'Association est annulé tant qu'il autorise un dispositif d'assainissement non collectif.

Dans l'attente des voies de recours, aucun impact financier n'a été comptabilisé dans les comptes au 31/12/2023.