



Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux comptes (Compagnie régionale de TOULOUSE)

Espace Le CALYS – Bâtiment C04

53, Route de Lavaur 31240 L'UNION

ASSOCIATION CLEMENCE ISAURE

Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901

42, Rue des Champs Elysées
31500 TOULOUSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

SARL au capital de 16 000 € - RCS Toulouse B 415 008 416 – Code NAF 6920Z

SIRET: 415 008 416 00034 - N° TVA CEE: FR93 415008416

Tél : 05.61.54.83.85 - Mail : cabinet.kulpa@cabinet-kulpa.com

Internet : www.cabinet-kulpa.net

Page 1 sur 3



ASSOCIATION CLEMENCE ISAURE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice de 2023 clos le 31/12/2023

A l'Assemblée générale de l'Association CLEMENCE ISAURE,

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 CLEMENCE ISAURE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, 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 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.

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.

Informations données du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

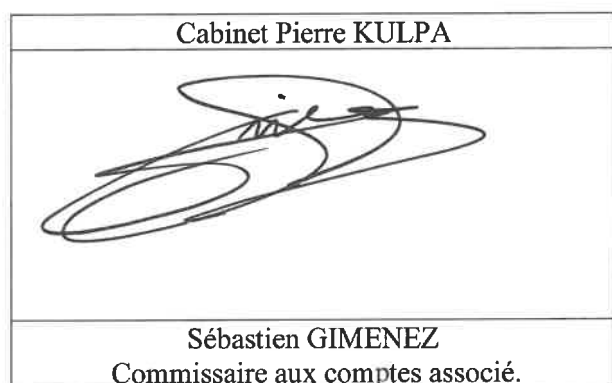
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance,

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

L'UNION, le 10 juin 2024.



ANNEXE - Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Association Clémence Isaure

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	17 364	16 166	1 197	346
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	TOTAL		17 364	16 166	1 197	346
	Immobilisations corporelles	Terrains	590 321		590 321	490 882
		Constructions	1 712 261	440 057	1 272 203	755 367
		Inst.techniques, mat.out.industriels	770 160	559 353	210 806	183 830
		Immobilisations corporelles en cours	574 506		574 506	565 391
		Avances et acomptes				
	TOTAL		3 647 249	999 411	2 647 838	1 995 472
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	2 449	1 963	486	486	
	Autres titres immobilisés	13 824		13 824	12 268	
	Prêts					
	Autres	19 000		19 000	19 325	
	TOTAL		35 274	1 963	33 310	32 079
Total I			3 699 888	1 017 542	2 682 346	2 027 897
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	562 506	12 700	549 806	275 030
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	670 553		670 553	309 461
		TOTAL		1 233 060	12 700	1 220 360
	Divers	Valeurs mobilières de placement	250 844		250 844	253 980
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	2 576 270		2 576 270	3 536 959
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	7 933		7 933	9 646
Total II			4 068 109	12 700	4 055 409	4 385 078
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			7 767 998	1 030 242	6 737 755	6 412 976
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

Association Clémence Isaure

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	68 639	68 639
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	778 767	750 586
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	733 350	705 169
	Report à nouveau	-2 788	87 413
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-139 709	-113 204
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 373	-62 020
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 373	62 020
	Situation nette (sous-total)	845 992	844 618
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	364 605	364 605
Total I		1 210 597	1 209 223
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	3 609 673	3 257 670
Total II		3 609 673	3 257 670
Provisions	Provisions pour risques	499 129	486 824
	Provisions pour charges	3 926	17 401
Total III		503 055	504 225
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	738 744	822 824
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 222	104 178
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	492 445	485 969
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 393	16 756
	Autres dettes	50 622	12 127
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 414 429	1 441 856
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		6 737 755	6 412 976
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	Cabinet Pierre KULPA Société de Commissaires aux Comptes (Compagnie Régionale de Toulouse) Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage 53 route de Lavar - 31240 L'UNION	
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association Clémence Isaure

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	240	
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	949 209	845 730
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 231 365	3 811 278
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	68 880	
Charges d'exploitation	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	42 795	53 172
	Utilisations des fonds dédiés	72 191	145 376
	Autres produits	91 508	81 740
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	5 456 190	4 937 299
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	1 528 251	1 300 987
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	237 095	239 016
	Salaires et traitements	2 187 205	2 078 201
	Charges sociales	956 304	913 286
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	88 515	92 150
	Dotations aux provisions	32 022	40 033
	Reports en fonds dédiés	424 194	318 973
	Autres charges	12 555	12 214
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	5 466 144	4 994 863
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-9 954	-57 563

Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

Association Clémence Isaure

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 061 2 404	6 825
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	25 466	6 825
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 457 	12 518
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	11 457	12 518
	2. Résultat financier (III-IV)	14 008	-5 692
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		4 053	-63 256
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	462 	2 279
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	462	2 279
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 088 717	317 165
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	1 806	482
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-1 343	1 797
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		1 336	561
Total des produits (I + III + V)		5 482 118	4 946 404
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		5 480 745	5 008 424
EXCÉDENT OU DÉFICIT		1 373	-62 020
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		1 373	62 020
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

ANNEXE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

SOMMAIRE

OBJET SOCIAL ET NATURE DES ACTIVITES REALISEES	3
FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	3
1. PRINCIPES – REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
1.1. PRINCIPES COMPTABLES	
1.2. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE	
1.3. OBJET SOCIAL	
1.4. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS	
1.5. CREANCES	
1.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
1.7. FONDS PROPRES	
1.8. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
1.9. EMPRUNTS	
2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	7
2.1. BILAN ACTIF	
2.1.1. TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS	
2.1.2. TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS	
2.1.3. TABLEAU D'ECHEANCE DES CREANCES	
2.2. BILAN PASSIF	
2.2.1. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	
2.2.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
2.2.3. FONDS DEDIES	
2.2.4. ETAT DES DETTES	
2.2.5. CHARGES A PAYER	
3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	14
3.1. VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION	
3.2. VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIE AU 31/12/2019	
4. ENGAGEMENTS HORS BILAN	15
4.1. ENGAGEMENTS DONNES	

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

OBJET SOCIAL ET NATURE DES ACTIVITES REALISEES

L'association Clémence Isaure a été fondée en 1987 et présidée par le Professeur Claude Olievenstein jusqu'en 2001.

L'association a pour objet :

1 - la création et l'animation de dispositifs d'accueil, ainsi que la mise en œuvre d'actions de prévention, d'accompagnement et de soins, en direction de publics, jeunes et adultes seuls, en couple ou accompagnés d'enfants, afin de favoriser leur épanouissement personnel, de faciliter leur insertion sociale et de leur permettre l'exercice de la citoyenneté,

2 - de promouvoir et de gérer des services de soins, d'accompagnement, d'insertion et de réduction des risques pour usagers de drogues ou des personnes présentant d'autres addictions avec ou sans produits, accueillis soit dans des familles d'accueil principalement en région Midi Pyrénées, soit dans toute autre forme de services adaptés à leurs problématiques,

3 - de veiller à la reconnaissance du toxicomane ou des personnes présentant d'autres addictions avec ou sans produits, en tant que personne, dans tous les lieux décisionnels où il en est question,

4 - de faire toute action de formation professionnelle continue, et toute autre forme d'informations, de formation, de recherche et d'expertise dans le cadre des buts poursuivis par l'Association,

5 - d'aider toute personne seule ou en couple, avec ou sans enfants, en grande difficulté et qui demande une aide :

- pour retrouver l'équilibre nécessaire à leur réinsertion sociale et professionnelle,
- pour parvenir à une prise en charge plus autonome de leur vie,
- pour accéder à un logement autonome.

Dans le sens de cet objet, l'association porte aujourd'hui 3 établissements et 1 établissement en GCSMS.

Les 3 établissements comportent de nombreuses sections :

- CSAPA :

- ✓ Centre de soins ambulatoires
- ✓ Programme Méthadone bas seuil détaché au CAARUD
- ✓ Un réseau de famille d'accueil
- ✓ Un dispositif d'Appartement Thérapeutique Relais pour parents avec enfants et d'autres en sortie de sevrage
- ✓ Un dispositif d'hébergement hôtelier
- ✓ Une dynamique de Prévention et Médiation
 - Axe – Sud Sécurité Routière
 - MPARRI (Médiation Prévention Accès aux soins Réduction de Risques et RDR vers l'Insertion)
 - PARRI (Prévention Accès aux soins Réduction de Risques et RDR vers l'Insertion)

Cabinet Pierre KULFA

Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

- CAARUD
 - ✓ Centre d'accueil ambulatoire
 - ✓ Une unité d'hébergement hôtelier
 - ✓ Le Programme Méthadone bas seuil (détaché du CSAPA)
 - ✓ Le programme TAPAJ
 - ✓ Une antenne à Ramonville
 - ✓ Des actions en milieu festif
 - ✓ La RDR à Distance
- CHRS 22 places
 - ✓ Avec 6 places ALT
- GCSMS : Un Chez Soi d'Abord avec l'Hôpital Marchant et Soliha
 - ✓ Un Chez Soi d'Abord Adulte 100 places
 - ✓ Un Chez Soi d'Abord Jeunes 50 places

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice, l'association a réalisé l'acquisition d'une maison pour un montant total de 663 K€. Cet investissement doit permettre à l'association de poursuivre le développement de son activité et l'accueil des usagers accompagnés.

1. PRINCIPES – REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions des règlements émis par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et compte tenu des spécificités et dérogations précisées par :

- le règlement ANC 2018-06 relatif à l'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général,

- l'avis N°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la Comptabilité relatif au plan comptable des établissements sanitaires et sociaux à but non lucratif,
- les principes comptables prévus par l'article R 314-81 du Code de l'Action Sociale et des Familles (C.A.S.F.) pour les comptes administratifs des établissements sociaux et médico-sociaux.

Ceci implique un retraitement des comptes administratifs des établissements sociaux et médico-sociaux établis selon le référentiel comptable prévu à l'article R 314-81 du C.A.S.F, afin d'obtenir des comptes associatifs conformes aux règlements précités de l'A.N.C.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

1.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sur ces immobilisations incorporelles sont calculés selon le mode linéaire sur une durée de 1 à 4 ans.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées de la façon suivante :

- les biens acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition,
- les biens acquis à titre gratuit sont évalués à leur valeur vénale.

La valeur brute des immobilisations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon le mode linéaire et en retenant les durées qui figurent au tableau de l'inventaire des durées et des taux pratiqués au sein de l'association.

L'association n'a déterminé aucun composant sur les biens figurant à l'actif. Toutefois, lorsque des composants sont identifiés à l'occasion de réparations ou d'opérations sur les immobilisations, ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Immobilisations	Durées d'amortissement
Installations générales	Linéaire - 10 ans
Matériel d'hébergement	Linéaire - 5 ans
Matériel de transport	Linéaire - 2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire - 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire - 4 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire - 4 à 5 ans

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

1.3. Créances

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.4. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (VMP)

Les VMP sont inscrites à leur coût d'acquisition. Les plus-values de cessions sont calculées selon la méthode " premier entré, premier sorti".

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.5. FONDS PROPRES

Suite à la première application du nouveau règlement comptable ANC n°2018-06, les fonds propres sont ventilés entre fonds propres statutaires, réserves et report à nouveau de l'exercice conformément à la réglementation en vigueur.

Toutefois, les fonds propres incluent les fonds des établissements sous contrôle des tiers financeurs.

Le bilan présenté au Conseil d'Administration est le bilan avant répartition du résultat de l'exercice.

1.6. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Elles sont constituées conformément au règlement A.N.C n°2000-06 relatif aux passifs et en fonction des risques connus ou estimés à la clôture.

Les provisions pour risques comprennent les risques et litiges salariaux.

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31 décembre 2023 est de 182 083 €.

L'Association n'a souscrit aucun régime de retraite en faveur de ses salariés, ni aucun avantage de prévoyance ou assimilé qui serait versé à l'issue de la période d'activité. Ses seuls engagements en matière de retraite résultent de l'application des dispositions conventionnelles ou contractuelles concernant le versement d'une indemnité de départ à la retraite.

1.7. EMPRUNTS

Ce poste comprend les emprunts et dettes financières contractées auprès des établissements de crédit.

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1. BILAN ACTIF

2.1.1. TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

2023 en €	A nouveau début exercice	Acquisitions	Cessions	Transferts	Fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Autres Immob. Incorporelles	16 414	950			17 365
Immobilisations Corporelles					
Terrains	490 882	99 439			590 321
Constructions	1 148 774	563 488			1 712 261
Installations Techniques, Mat. & Outillages	54 642	3 735	1 206		57 172
Matériel de Transport	125 294	17 980	20 525		122 749
Matériel & Mobilier	114 913	29 225	2 510		141 626
Autres Immobilisations Corporelles	431 888	18 518	1 793		448 613
Immobilisations en Cours	565 392	9 115			574 507
Immobilisations Financières					
Participations	2 450				2 450
Autres Titres Immobilisés	12 268	1 556			13 823
Autres	19 325	475	800		19 000
TOTAL	2 982 242	744 481	26 834		3 699 887

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

2.1.2. TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

2023 en €	A nouveau début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Autres Immob. Incorporelles	16 068	99		16 167
Immobilisations Corporelles				
Constructions	393 406	46 652		440 058
Installations Techniques, Mat. & Outillages	32 807	7 714	1 206	39 316
Matériel de Transport	89 346	6 049	20 525	74 871
Matériel & Mobilier	90 078	10 409	2 510	97 976
Autres Immobilisations Corporelles	330 675	18 309	1 793	347 191
TOTAL	952 380	89 233	26 034	1 015 579

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

2.1.3. TABLEAU D'ECHEANCE DES CREANCES

2023 en €	Montant	Degré de liquidité de l'actif	
	brut	moins d'un an	plus d'un an
Créances de l'actif circulant			
Redevables : Organismes et Usagers	549 806	549 806	
Fournisseurs débiteurs	13 539	13 539	
Autres	657 014	657 014	
Charges constatées d'avance		0	
Totaux	1 220 359	1 220 359	

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

2.2. BILAN PASSIF

2.2.1. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Transfert	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres					
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	68 640				68 640
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	0				0
Réserves					
Autres réserves	45 417				45 417
Réserve de trésorerie	252 865				252 865
Réserve de compensation	334 622	28 182			362 803
Excédents affecté à l'investissement	117 683				117 683
Report à nouveau					
Report à nouveau des activités en gestion propres	65 419	3 894	5 321		63 993
Report à nouveau des activités médico sociales hors gestion contrôlée	189 354				189 354
Report à nouveau affectés au financement de mesures d'exploitation	18 492				18 492
Autres report à nouveau	-4 990				-4 990
Charges rejetées	-54 327				-54 327
Dépenses pour congés payés	-97 232				-97 232
Autres dépenses non opposables	-995				-995
Résultat en instance d'affectation	23 533	1 676	28 182		-2 973
Résultat établissement de retraitement	-51 841	-58 376			-110 217
Résultat EPARI		-3 894			-3 894
Résultat					
Résultat	- 62 020	1 374	-62 020		1 374
SITUATION NETTE	844 619	-27 144	-28 518	0	845 993
Provision réglementée	364 605				364 605
TOTAL DES FONDS PROPRES	1 209 224	-27 144	-28 518	0	1 210 598

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

2.2.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

2023 en €	A nouveau début exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
<i>Provisions pour risques</i>	486 824	32 022	19 717	499 130
<i>Provisions pour charges</i>	17 401		13 475	3 926
TOTAL	504 225	32 022	33 192	503 056

2.2.3 FONDS DEDIES

2023 en €	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds Dédiés d'investissement	1 648 819	120 000		1 768 819
Fonds Dédiés d'exploitation	1 608 852	304 195	72 192	1 840 855
TOTAL	3 257 671	424 195	72 192	3 609 674

Cabinet Pierre KULFA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

2.2.4 ETAT DES DETTES

2023 en €	Montant	Degré d'exigibilité du passif		
	brut	moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
Dettes				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	738 744	50 619	198 241	489 885
Avances reçues sur commandes	0	0		
Dettes fournisseurs	121 223	121 223		
Dettes fiscales et sociales	492 445	492 445		
Dettes fournisseurs d'immobilisations	11 394	11 394		
Autres dettes	50 623	50 623		
Totaux	1 414 429	726 304	198 241	489 885

2.2.5 CHARGES A PAYER

Les charges à payer sont incluses dans les postes du bilan pour un montant de 368 685 € :

- intérêts courus	492 €
- dettes fournisseurs	58 001 €
- dettes fiscales et sociales	310 192 €

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1. VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

PRODUITS en €	2023	2022	Variation
Produits d'exploitation :			
. Produits liés à des financements réglementaires	3 516 192	3 331 450	184 742
. Subventions	715 173	479 828	235 345
. Production vendue services	949 209	845 730	103 479
TOTAL	5 180 574	4 657 008	523 566

3.2. VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIE AU 31 DECEMBRE 2023

ETP	31/12/2023
Total	57

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

4.1. ENGAGEMENTS DONNES

Emprunt Crédit Agricole de 400 000 € : privilège du prêteur de deniers.

Capital restant dû au 31 décembre 2023 : 162 532 €.

Emprunt LCL de 719 950 € : privilège du prêteur de deniers en 1^{er} rang et sans concours à hauteur de 680 000 €.

Capital restant dû au 31 décembre 2023 : 572 553 €.

Emprunt Crédit Agricole de 250 000 € : nantissement d'un compte de dépôt à terme à hauteur de 125 000 €.

Capital restant dû au 31 décembre 2023 : 3 166 €.

Cabinet Pierre KULPA
Société de Commissaires aux Comptes
(Compagnie Régionale de Toulouse)
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1^{er} étage
53 route de Lavar - 31240 L'UNION