



Anef Provence

Comptes annuels & Annexes

Exercice clos le 31 décembre 2024

4
e
n
r

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE	7
INFORMATIONS GENERALES	7
1. Objet social de l'Anef Provence	7
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	7
3. Moyens mis en œuvre	8
FAITS MARQUANTS	9
1. Faits marquants de l'exercice	9
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes	10
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	11
1. Règlementation comptable	11
2. Dérogation aux principes comptables	11
3. Agrégation des comptes de l'association	11
4. Principales méthodes retenues	12
5. Changements comptables	15
Informations relatives aux postes du bilan	16
1. Actif immobilisé	16
2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	18
3. Produits à recevoir	19
4. Charges et produits constatés d'avance	19
5. Tableau des fonds propres	20
6. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	21
7. Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification	21
8. Passage du résultat effectif au résultat administratif et proposition d'affectation (établissements en procédure budgétaire annuelle)	22
9. Tableau de variation des fonds dédiés	23
10. Tableau de variation des provisions	24
11. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	25
12. Charges à payer	25
Informations relatives aux postes du compte de résultat	26
1. Ventilation des produits	26
2. Composition du résultat financier	26
3. Composition du résultat exceptionnel	27
Autres informations	27
1. Effectifs	27
2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants	27
3. Information relative aux frais de Siège	27

BILAN ACTIF

Données en Euros	Exercice au 31.12.2024			Exercice au 31.12.2023
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Bilan Actif				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	25 060	19 241	5 819	7 883
Frais d'établissement			0	0
Frais de recherches et de développement			0	0
Donations temporaires d'usufruit			0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	25 060	19 241	5 819	7 883
Fonds commercial			0	0
Autres			0	0
Immobilisations incorporelles en cours			0	0
Avances et acomptes			0	0
Immobilisations corporelles	2 536 328	1 665 130	871 197	889 503
Terrains	195 000		195 000	195 000
Constructions	1 290 622	804 444	486 178	509 102
Installations techniques, matériel et outillage industriels	444	444	0	0
Autres	1 050 262	860 242	190 020	185 400
Immobilisations corporelles en cours			0	0
Avances et acomptes			0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	0
Immobilisations financières	70 754	0	70 754	70 035
Participations et créances rattachées			0	0
Autres titres immobilisés	1 564		1 564	1 564
Prêts	1 119		1 119	1 057
Autres	68 071		68 071	67 414
TOTAL I	2 632 141	1 684 371	947 770	967 420
Actif circulant				
Stocks et en-cours			0	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances	844 333	0	844 333	194 080
Créances clients, usagers et comptes rattachés	751 526		751 526	53 740
Créances reçues par legs ou donations			0	0
Autres	92 807		92 807	140 340
Valeurs mobilières de placement			0	0
Instruments financiers à terme			0	0
Disponibilités	1 615 658		1 615 658	1 864 077
Charges constatées d'avance	18 035		18 035	12 032
TOTAL II	2 478 027	0	2 478 027	2 070 189
Frais d'émission des emprunts (III)			0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0	0
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)			0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	5 110 168	1 684 371	3 425 797	3 037 609

BILAN PASSIF

Données en Euros

PASSIF	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
Fonds propres		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	162 686	162 686
Fonds propres statutaires	162 686	162 686
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	278 514	278 514
Fonds propres statutaires	278 514	278 514
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation	0	0
Réserves	573 210	550 832
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	573 210	550 832
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	573 210	550 832
Autres		
Report à nouveau	-578 269	-837 542
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-354 827	-597 631
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	202 793	300 452
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	252 790	259 405
Situation nette (sous-total)	638 934	454 942
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	646 620	623 298
TOTAL I	1 285 555	1 078 240
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	46 142	27 441
TOTAL II	46 142	27 441
Provisions		
Provisions pour risques	45 000	30 000
Provisions pour charges	239 272	241 440
TOTAL III	284 272	271 440
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	577 539	632 822
Emprunts et dettes financières diverses	23 531	18 159
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 839	194 549
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	763 873	703 250
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	47 689	45 744
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance	297 357	65 964
TOTAL IV	1 809 828	1 660 488
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	3 425 797	3 037 608

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	200	180
Ventes de biens et services	0	0
<i>Ventes de biens</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>		
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>		
Produits de tiers financeurs	7 295 656	7 031 917
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	<i>7 295 656</i>	<i>7 031 917</i>
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de	49 843	14 058
Utilisations des fonds dédiés		41 536
Autres produits	4 919	19 691
Total I	7 350 618	7 107 381
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	526 990	465 590
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 269 713	1 205 946
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	405 475	399 952
Salaires et traitements	3 410 609	3 254 004
Charges sociales	1 355 963	1 293 902
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	103 743	110 692
Dotations aux provisions	62 675	36 006
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	24 937	36 006
Total II	7 160 105	6 802 098
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	190 513	305 283

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	23 522	9 435
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	23 522	9 435
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 656	5 057
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	4 656	5 057
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	18 866	4 378
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	209 379	309 661
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	16 737	663
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		393
Total V	16 737	1 056
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		1 030
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	23 322	9 235
Total VI	23 322	10 265
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-6 586	-9 209
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	7 390 877	7 117 872
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	7 188 083	6 817 421
EXCÉDENT OU DÉFICIT	202 793	300 452
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL	0	0

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont caractérisés par les données suivantes :

▪ Total du bilan :	3 425 797 Euros
▪ Total des produits :	7 390 877 Euros
▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») :	202 793 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 22 avril 2025.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1. Objet social de l'Anef Provence

L'association a pour objet, en dehors de toute préoccupation politique ou confessionnelle et sans exclusive, d'œuvrer à la prévention, la protection, l'éducation, la réadaptation, l'insertion sociale et professionnelle de personnes : enfants, adolescents, adultes se trouvant en danger moral, physique ou victimes d'exclusion.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association gère plusieurs services et établissements évoluant dans le champ de la protection de l'enfance et de la cohésion sociale :

- MECS Esquineto – 104 places ;
- IEMO – 130 Mesures ;
- AEMO Hors Marseille – 170 Mesures
- VISITES MEDIATISEES – 50 mesures ;
- CHRS Jeunes – 58 places ;
- CHRS Familles – 58 places ;
- CHRS Hors les Murs SAAS – 55 mesures ;
- ASELL – 32 mesures au 31/12/2024 ;
- PENSION de FAMILLE – 26 places.

A ce titre, ces services et établissements sont habilités par :

- Le service de l'Aide Sociale à l'Enfance du Département des Bouches du Rhône (A.S.E.) ;
- La Protection Judiciaire pour la Jeunesse (P.J.J.) ;

En 2024, l'association intervient essentiellement sur le territoire relevant de la compétence du TGI de Marseille (Aubagne, La Ciotat etc.) et ceux d'Aix-en-Provence et de Tarascon.

- La Direction Départementale de l'Emploi, du Travail et des Solidarités des Bouches-du Rhône (DDETS). A ce titre l'association bénéficie de deux agréments :
 - L'agrément d'ingénierie sociale et financière (2020 - 2025) signé le 17 décembre 2020 ;
 - L'agrément d'intermédiation locative et de gestion locative (2022 – 2027) signé le 19 janvier 2022.

3. Moyens mis en œuvre

Au 31/12/2024, l'Anef Provence emploie 114 salariés pour 104,83 ETP.

Répartition des financements obtenus en 2024 :

Financements	Services	Capacité	Financeurs	Montant	Pourcentage
Dotation globale	CHRS Jeunes	58 places	DDETS	803 057	11,28%
Dotation globale	SAAS	55 mesures	DDETS	289 406	4,07%
Dotation globale	CHRS Familles	58 places	DDETS	404 376	5,68%
Produits de la tarification	IEMO	130 mesures	Conseil Départemental	402 434	5,65%
Produits de la tarification	AEMO Hors Marseille	170 mesures	Conseil Départemental	734 931	10,33%
Produits de la tarification	ESQUINETO	102 places	Conseil Départemental	4 118 169	57,86%
Subvention	ASELL	32 mesures	Conseil Départemental	71 904	1,01%
Subvention	CHRS J-SAAS-CHRS F	Séjour pour tous	DDETS	18 130	0,25%
Subvention	Aide prime rénovation		CEE	1 400	0,25%
Subvention	Dossier Unique Usager		CNSA/ARS	4 158	
Subvention	CHRS Jeunes	Aides Jeunes	CAF des BDR	2 948	0,04%
Subvention	Pension de Famille	26 places	DDETS	44 363	0,62%
Marché Public	Visites médiatisées	50 mesures	Conseil Départemental	221 880	3,12%
Total				7 117 156	100,18%

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

En 2024, le Conseil d'Administration s'est réuni 5 fois. Fin 2024, Philippe PEYSSON a démissionné de ses fonctions de président et un nouveau bureau a été élu avec Thierry USO qui a pris la présidence de l'association

L'assemblée générale annuelle s'est tenue le 20 juin 2024, elle a été ouverte à l'ensemble des professionnels.

En 2024, le Conseil d'Administration de l'Anef Provence a poursuivi les orientations stratégiques posées en 2022, dont les principales sont les suivantes :

- La consolidation de la nouvelle **organisation du siège** ;
- Mobilisation pour l'attribution de la **prime Ségur à l'ensemble du personnel** et plus largement initier la **réflexion sur les conditions salariales et de travail** dans un contexte de tension des métiers croissante ;
- Assurer l'ouverture de la **pension de familles à Arles** ;
- Valider les comptes administratifs 2023 et les budgets prévisionnels 2025 visant à maintenir la stabilité financière de l'association ;
- Engager l'Anef Provence dans une contractualisation pluriannuelle avec les services de l'Etat (CPOM) avec la volonté de mettre en œuvre les orientations vers le logement d'abord pour les CHRS ;
- Continuer à inscrire l'établissement dans son environnement.

Comme pour l'ensemble des fonctions dans le secteur médico-social, les services subissent des difficultés pour recruter du personnel quel que soit le poste (éducatif, administratif, services généraux etc.). De ce fait, afin de garantir une continuité d'activité, les personnels présents pallient régulièrement les absences de personnel afin de préserver la qualité des prises en charge. Un travail devra être engagé en concertation avec les représentants du personnel pour réfléchir à des solutions palliatives à cette carence de personnel.

L'année 2024 a aussi été une année de changement de pratiques financières qui ont concerné particulièrement les établissements et services dépendant du conseil départemental.

Le recouvrement des produits des visites médiatisées est le fruit d'un mauvais pilotage de la transition vers le marché public. Si la calibration de l'offre de service a été bien anticipée de notre côté, la conformité des prescriptions, permettant ensuite la facturation de l'activité, est défectueuse. Au 28 février 2025, seul 6,5% des produits sont encaissés, 39,1% en attente d'encaissement et 54,4% n'ont toujours pas pu être facturés, soit plus de 200k€ qui sont soit en attente de facturation ou de perception.

Le service d'IEMO n'a pas pu bénéficier du dialogue de gestion, ni de tarification, une reconduction à l'identique du budget 2023 pour l'année 2024 a été transmise le 23/12/2024. La politique de financement a aussi été revue, avec un passage à la tarification à l'activité à partir de janvier 2025.

La budgétisation 2025 pour la MECS a vu aussi un changement de politique de tarification, notamment avec une tarification indépendante pour le SAVA, service de semi-autonomie.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

L'année 2025 sera aussi marquée par le déploiement de la démarche qualité. Cette démarche transversale aura pour but de formaliser nos pratiques et développer les capacités nécessaires à une organisation apprenante.

L'Anef Provence va s'engager dans l'accompagnement proposé par la CNSA afin de nous équiper d'un dossier unique individuel (DUI) et poursuivre la numérisation de nos pratiques. Elle se joindra à une association proche pour former une grappe.

La pension de familles à Arles a ouvert en octobre 2024, ce sera une première année de plein exercice malgré un début d'année 2025 qui sera toujours en cours de montée en charge. L'association reste attentive aux opportunités de développement sur ce territoire.

Le service de Visites Médiatisées (VM) a été retenu pour le Lot 1, couvrant Marseille centre. Le fonctionnement de ce service est encore soumis aux difficultés du département à assurer la prescription selon les règles qu'il a lui-même fixé, et par conséquent notre capacité à facturer les produits correspondants.

Enfin, nous poursuivrons notre mobilisation autour de la contractualisation du CPOM avec les services de l'Etat que nous avons initié dès janvier 2020 et qui reste toujours en attente d'un retour de la DREETS.

Nous allons poursuivre de développement de la politique RH en soignant le parcours du salarié, la qualité de vie au travail et la numérisation de la relation avec salariées avec le déploiement d'un SIRH.

Nous œuvrerons à la structuration du pôle financier avec la formalisation des procédures financières et des process internes et externes.

L'autorisation du siège doit aussi être renégociée cette année, avec l'enjeu d'y inclure les fonctions en informatique, aujourd'hui incontournables de toute organisation, que ce soit dans la partie de définition du système d'information que du personnel de support.

La réhabilitation du site de Flammarion est un projet en gestation depuis plusieurs années, qui va prendre plusieurs années et dont le besoin de financement est important, de l'ordre de 150K€ pour la seule étude et d'environ 2M€ pour les travaux. Les résultats excédentaires de la MECS seront fléchés en réserve d'investissement en ce sens. L'association va aussi mobiliser ses fonds propres, et nous œuvrerons pour chercher les moyens financiers nécessaires à la réhabilitation du site.

Le projet prévoit le regroupement d'une partie des activités de la MECS ou le siège sur le site afin d'optimiser les dépenses.

L'association souhaite se doter de moyens de gestion et de sécurisation de son patrimoine immobilier via la constitution d'un fond de dotation.

Nous solliciterons l'accord du département pour l'abondement des biens immobiliers détenus en direct, en l'accompagnant d'une étude financière transparente.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Réglementation comptable

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement N° 2023-01 de l'ANC du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général.

2. Dérogation aux principes comptables

L'association n'a dérogé à aucun principe comptable.

3. Agrégation des comptes de l'association

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre »,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- Le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris.

4. Principales méthodes retenues

A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

(Article 833-3 du règ. ANC 2014-03)

Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production .

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production .

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions : structure	Linéaire	27 à 50 ans
Constructions composants : couverture	Linéaire	20 ans
Constructions composants : installations techniques intérieures	Linéaire	15 ans
Constructions composants : menuiserie intérieure	Linéaire	10 ans
Installations techniques	Linéaire	4 à 10 ans

Matériel et outillage industriels	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 à 10 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

(Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

Créances

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

C. Fonds propres

Présentation des fonds propres

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

D. Provisions pour risques et charges

Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Indemnités de fin de carrière

Convention collective applicable	CCNT 66
Âge légal de départ en retraite retenu	64 ans
Taux d'actualisation	3,35%
Table de mortalité	INSEE T68
Hypothèses de turnover	Fort
Indice d'évolution des rémunérations	1%
Taux de charges sociales et fiscales	50,85%

Montant de l'engagement total	239 272 €
--------------------------------------	------------------

Valeur du fonds IFC externalisé à la clôture	- €
---	------------

Montant de la provision	239 272 €
--------------------------------	------------------

E. Cotisations

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association Anef Provence, les cotisations sont 20 euros

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'appel à cotisation, l'association pouvant mettre en œuvre un droit d'agir en recouvrement.

F. Contributions volontaires en nature

L'Association a décidé, lors du CA qui s'est tenu le 28 janvier 2021, de « ne pas valoriser les contributions volontaires en nature compte tenu que leurs faibles importances ne rendent pas ces contributions essentielles à la compréhension de l'activité ».

5. Changements comptables

A. Changement de réglementation comptable

Néant

B. Autres changements comptables

Changement à l'initiative de l'entité

Néant

Changement d'estimation

Néant

Correction d'erreur

Néant

Informations relatives aux postes du bilan

1. Actif immobilisé

Données en €
IMMOBILISATIONS - VALEUR BRUTE

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
Immobilisations incorporelles								
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels	25 060							25 060
Total I	25 060	0	0	0	0	0	0	25 060
Autres postes d'immobilisations incorporelles	0	0			0			0
Total II	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles								
Terrains	195 000							195 000
Constructions	1 282 715	7 907						1 290 622
Installations générales, agencement des constructions	0							0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	444							444
Installations générales, aménagements divers	623 861	40 158						664 019
Matériel de transport	8 000							8 000
Mobilier et Matériel de bureau et informatique	342 933	35 309						378 242
Autres	0							0
Immobilisations corporelles en cours	0							0
Avances et Acomptes	0							0
Total III	2 452 953	83 374	0	0	0	0	0	2 536 328
Immobilisations financières								
Autres titres immobilisés	1 564							1 564
Prêts et autres immobilisations financières	68 471	1 305			586			69 190
Total IV	70 035	1 305	0	0	586	0		70 754
Total (I+II+III+IV)	2 548 048	84 679	0	0	586	0	0	2 632 141

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, brevets, licences, marques, logiciels</i>	17 177	2 064		19 241
Total I	17 177	2 064	0	19 241
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	0	0	0	0
Total II	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>	0			0
<i>Constructions</i>	773 613	30 832		804 444
<i>Installations générales, agencement des constructions</i>	0			0
<i>Installations techniques, matériels et outillage industriels</i>	444			444
<i>Installations générales, aménagements divers</i>	508 982	44 876		553 858
<i>Matériel de transport</i>	6 374	1 600		7 974
<i>Mobilier et Matériel de bureau et informatique</i>	274 039	24 371		298 410
<i>Autres</i>	0			0
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	0			0
<i>Avances et Acomptes</i>	0			0
Total III	1 563 451	101 679	0	1 665 130
Total (I+II+III)	1 580 627	103 743	0	1 684 371

2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	1 564	1 564	
Prêts (1)	1 119	1 119	
Autres	68 071	68 071	
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	751 526	751 526	
Autres	92 807	92 807	
Charges constatés d'avance	18 035	18 035	
Total	933123	933123	0
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	648	648	
Dont prêts récupérés en cours d'exercice	586	3 132	

3. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients / usagers et comptes rattachés	206 340	
Créances sociales et fiscales	300	2 526
Autres créances	92 401	137 069
Intérêts financiers		
Total	299 041	139 595

4. Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2024
Exploitation	18 035
Financier	
Exceptionnel	
Total	18 035

Produits constatés d'avance	31/12/2024
Exploitation	297 357
Financier	
Exceptionnel	
Total	297 357

5. Tableau des fonds propres

A. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2024	Affectation	Augmentation	Diminution ou	Transferts	31.12.2024
	A l'ouverture	du résultat		consommation		A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	162686					162686
Fonds propres avec droit de reprise	278514					278514
Ecarts de réévaluation	0					0
Réserves	550832		22378			573210
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	550832		22378			550832
Report à nouveau	-837542		547329	288056		-578269
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-597631		525082	282278		-354827
Excédent ou déficit de l'exercice	300452	-300452	202793			202793
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	259405					259405
Situation nette	454942	-300452	772500	288056	0	638934
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	623298		23322			646620
Total	1078240	-300452	795822	288056	0	1285554

6. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable	202793	300452
Reprise du résultat antérieur	27720	63272
Excédent ou déficit effectif global	230513	363724
Dont résultat effectif gestion propre	-23410	41047
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	253923	322677
Information complémentaire	Exercice 2024	Exercice 2023
Excédent ou déficit effectif global	230513	363724
Dont établissements en CPOM / EPRD		0
Dont établissements en procédure budgétaire annuelle	253923	322677
Dont résultat effectif gestion propre	-23410	41047

7. Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification.

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04')

Etablissement	Excédent	Déficit
CHRS JEUNES		16 362
SAAS	13 224	
IEMO		67 252
CHRS FAMILLES		40 462
AEMO HORS MARSEILLE	140 415	
ESQUINETO	209 532	
SIEGE		12 894
TOTAUX	363 172	136 969

8. Passage du résultat effectif au résultat administratif et proposition d’affectation (établissements en procédure budgétaire annuelle.

GESTION CONTROLEE

							PROPOSITIONS						
							Affectation en Réserves			Affectation en report à nouveau			
Etablissement	Résultat comptable	Résultats antérieurs à affecter	Réserve de compensation des déficits	Excédents affectés compensation charges d'amortissement	Dépenses inopposables	Résultat administratif	Excédent Investissement	Excédent couverture BFR	Compensation déficit	Compensation charges d'amortissement	Excédent réduction charges exploitation	Excédent financement mesures exploitation	Report à nouveau déficitaire ou excédentaire
CHRS JEUNES	-16 362	23 000			-7 438	-800							-800
SAAS	13 225	14 000			-3 493	23 732	13 732	10 000					
IEMO	-67 252				-4 124	-71 376							-71 376
DHAF - CHRS FAMILLES	-40 462	36 000			6 900	2 438		2 438					
AEMO HORS MARSEILLE	140 416				14 188	154 614	30 000	70 000					54 614
ESQUINETO	209 532	-49 311			-11 778	148 443	148 443						
SIEGE	-12 894	4 031			4 602	-4 261							-4 261
Sous total ESSMS hors CPOM	226 203	27 720	0	0	-1 133	252 790	192 175	82 438	0	0	0	0	-21 823
						0							
Sous total ESSMS CPOM						0							
TOTAUX	226 203	27 720	0	0	-1 133	252 790	192 175	82 438	0	0	0	0	-21 823

GESTION PROPRE

Résultat comptable	Déficit	Montants	Excédent	Montants
Affectation	Report à nouveau	23 520	Report à nouveau Réserves	110
			Dont réserves pour projet associatif	
TOTAUX		23 520		110

9. Tableau de variation des fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	27 441	18 701	0	0	0	46 142	5 000
SUBVENTION DRDJSCS CPOM	5 000					5 000	5 000
SUBVENTION DDETS PROJET UKRAINE	22 441	18 701				41 142	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	0	0	0	0	0	0	0
xx						0	
xx						0	
xx						0	
						0	
Contributions financières d'autres organismes	0	0	0	0	0	0	0
xx						0	
xx						0	
xx						0	
xx						0	
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0	0	0	0	0
xx						0	
xx						0	
xx						0	
xx						0	
TOTAL	27 441	18 701	0	0	0	46 142	5 000

10. Tableau de variation des provisions

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	623298	23322	0	0	646620
Amortissements dérogatoires	0				0
Hausse de prix	0				0
Provision réglementée destinées à renforcer la couverture du BFR	0				0
Provision réglementée pour produits financiers	9235	23322			32557
Provision réglementée afférentes aux plus values nettes d'actif	614063				614063
Autres provisions réglementées	0				0
Provisions pour risques et charges	271440	62675	-49843	0	284272
Provisions pour litiges	30000	30000	-15000		45000
Provisions pour garanties données aux clients	0				0
Provisions pour amendes et pénalités	0				0
Provisions pour pensions et obligations similaires	235940	32675	-29343		239272
Provisions pour impôts	0				0
Provisions pour charges sur legs et donations	0				0
Autres provisions pour risques et charges	5500		-5500		0
Total	894738	85997	-49843	0	930892

(A)

(B)

(A)

(B)

Ventilation des dotations de l'exercice

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	62675		23322

(B)

Ventilation des reprises de l'exercice

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	49843		

- Le retraitement des provisions réglementées sur immobilisations en fonds dédiés est évoqué au paragraphe « fonds propres » ci-dessus.
- L'association révisé en 2024 ses provisions pour litiges en prévision des risques à venir.

11. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine	577 539	39 583	155 151	382 805
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	23 531	23 531		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 839	99 839		
Dettes fiscales et sociales	763 873	763 873		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (3)	47 689	47 689		
Produits constatés d'avance	297 357	297 357		
Total	1 809 828	1 271 872	155 151	382 805
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice	0 souscrit / 55 283 remboursés			
(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)				

12. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 493	
Dettes fiscales et sociales	457 096	415 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	47 085	43 763
Total	513 674	459 292

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Ventilation des produits

Nature	2024	2023
Produits de la tarification (Conseils Départementaux)	5 477 414	3 899 947
Dotation globale :	1 496 839	2 339 027
- DDETS	1 496 839	1 529 672
- Conseil Départemental 13		809 355
Subvention d'exploitation	142 902	600 615
- Conseil Départemental 13 ASELL	71 904	68 480
- Conseil Départemental 13 Visites Mediatisées		253 000
- DDETS Pension de Famille	44 363	
- CNAM		122 400
- DDETS Projet Ukraine		152 300
- CAF des BDR	2 948	4 435
- CEE Aide prime rénovation	1 400	
- CNSA/ARS DUI	4 158	
- DDETS Financement Ségur pour tous	18 130	
- Autre subvention de fonctionnement		
Autres aides (CAF + Participations-Redevances Usagers)	178 501	192 328
Autres produits (Remboursements)	4 919	19 691
Reprise amortissement et provision d'exploitation	49 843	54 419
Transfert charges d'exploitation		1 174
Total des produits d'exploitation	7 350 418	7 107 201

2. Composition du résultat financier

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Intérêts d'emprunts	4 656	
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Escomptes		
Autres		
Produits		
Titres de participations		
Titres immobilisés		
Créances immobilisées		
Valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Autres		23 522
Total	4 656	23 522

3. Composition du résultat exceptionnel

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Pénalités		
Dons		
Charges sur exercice antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Dotations aux provisions réglementées	23 322	
Autres		
Produits		
Pénalités perçues		
Libéralités reçues		
Produits sur exercices antérieurs		16 737
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		
Reprises des provisions réglementées		
Reprises sur amortissements dérogatoires		
Autres		
Total	23 322	16 737

Autres informations

1. Effectifs

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	Equivalents Temps Plein
Cadre	15	8	23	19,23
Non cadre	75	16	91	85,60
Mise à Disposition				
Total	90	24	114	104,83

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0 €.

3. Information relative aux frais de Sièges.

SERVICES	MONTANT	%
AEMO MARSEILLE	39 825	8,15%
AEMO HORS MARSEILLE	55 714	11,40%
ESQUINETO	273 524	55,97%
CHRS JEUNES	68 126	13,94%
SAAS	17 419	3,56%
CHRS FAMILLES	34 132	6,98%
TOTAL	488 740	100,00%