



# KALLISTE REVISION COMPTABLE

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence

Agréée près la Cour d'Appel de Bastia

**EVEIL**  
**ASSOCIATION LOI DE 1901**  
**SIEGE SOCIAL : Foyer Résidence CARLINA**  
**20290 - BORGIO**

---

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

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

---

---

**Siège Social :**  
Parc technologique de Bastia, Z.A.E. d'Erbajolo - 20600 BASTIA  
☎ 04 95 30 18 60 ~ Fax 04 95 33 68 50Z  
Mail : [krc@kalliste-fiduciaire.com](mailto:krc@kalliste-fiduciaire.com)

**Numéro de TVA Intracommunautaire FR49343744991**  
SARL au Capital de 100 000 Euros - Siret 343 744 991 00039 - APE 6920Z

**EVEIL**  
**ASSOCIATION LOI DE 1901**  
**SIEGE SOCIAL : Foyer Résidence CARLINA**  
**20290 - BORG0**

---

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

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

---

Mesdames,  
Messieurs les Membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association 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 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres 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, 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.

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 association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une



incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bastia, le 5 juin 2024

Pour la SARL KALLISTE REVISION COMPTABLE

Le Gérant  
Paul FLACH





EXPERTISE COMPTABLE  
& COMMISSARIAT AUX COMPTES

---

2 Boulevard Paoli, 20200 Bastia  
contact@cabinetcodex.com  
Tel: 0 420 610 200

## Association L'EVEIL

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

---

S.A.S D'EXPERTISE COMPTABLE AU CAPITAL DE 1 201 000€  
RCS BASTIA 844 697 755 INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE CORSE  
APE 6920Z - TVA Intracom FR 93 844 697 755 - SIRET 844 697 755 00016

## **COMPTES ANNUELS au 31/12/2023**

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Annexes*

**CODEX**

*2 Boulevard Paoli*

20200 BASTIA

0420610200

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	89 594	88 787	808	4 454	3 646-	81. 87-
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	216 255		216 255	216 255		
	Constructions	7 379 007	5 357 317	2 021 690	2 248 894	227 204-	10. 10-
	Installations techniques Matériel et outillage	6 987 208	5 859 240	1 127 967	1 005 998	121 970	12. 12
	Immobilisations corporelles en cours	265 999		265 999	78 056	187 943	240. 78
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	3 180		3 180	3 180		
<b>Total I</b>		14 941 243	11 305 344	3 635 899	3 556 836	79 063	2. 22
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	14 150		14 150	13 846	304	
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 069 222	28 512	1 040 710	861 235	179 475	20. 84
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	817 190	42 523	774 667	932 031	157 364-	16. 88-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	10 859 022		10 859 022	10 456 530	402 492	3. 85
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	24 767		24 767	47 188	22 421-	47. 52-
<b>Total II</b>		12 784 351	71 035	12 713 316	12 310 831	402 485	3. 27
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>						
	Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>						
	Ecart de conversion actif <b>(V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		27 725 594	11 376 379	16 349 215	15 867 667	481 548	3. 03

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	413 698	413 698		
	Fonds propres complémentaires	455 278	455 278		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	850 166	850 166		
	Réserves pour projet de l'entité	2 730 373	2 435 183	295 190	12. 12
	Autres	784 187-	823 751-	39 564	4. 80
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	<b>272 802</b>	<b>334 808</b>	<b>62 006-</b>	<b>18. 52-</b>
	<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>3 938 129</b>	<b>3 665 381</b>	<b>272 748</b>	<b>7. 44</b>
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	7 200 134	7 414 940	214 806-	2. 90-
	Provisions réglementées	854 450	854 450		
	<b>Total I</b>	<b>11 992 713</b>	<b>11 934 771</b>	<b>57 942</b>	<b>0. 49</b>
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	800 312	553 993	246 318	44. 46
	<b>Total II</b>	<b>800 312</b>	<b>553 993</b>	<b>246 318</b>	<b>44. 46</b>
PROVISIONS	Provisions pour risques	76 011		76 011	
	Provisions pour charges	863 054	974 078	111 024-	11. 40-
	<b>Total III</b>	<b>939 066</b>	<b>974 078</b>	<b>35 012-</b>	<b>3. 59-</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	521 297	593 026	71 729-	12. 10-
	Emprunts et dettes financières diverses		26 008	26 008-	100. 00-
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	512 216	321 263	190 953	59. 44
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 279 114	1 232 268	46 845	3. 80
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	112 576	54 710	57 865	105. 77
	Autres dettes	62 455	91 646	29 191-	31. 85-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	129 466	85 902	43 564	50. 71
	<b>Total IV</b>	<b>2 617 124</b>	<b>2 404 824</b>	<b>212 300</b>	<b>8. 83</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>16 349 215</b>	<b>15 867 667</b>	<b>481 548</b>	<b>3. 03</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

103

103

CODEX

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	6 360	6 000	360	6.00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	117 827	113 844	3 983	3.50
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	782 983	627 901	155 082	24.70
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	11 436 898	10 878 502	558 396	5.13
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	1 773 495	1 675 540	97 955	5.85
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	276 498	188 512	87 987	46.67
Utilisations des fonds dédiés	41 850	29 169	12 681	43.47
Autres produits	30 060	7 755	22 305	287.60
<b>Total I</b>	<b>14 465 971</b>	<b>13 527 223</b>	<b>938 747</b>	<b>6.94</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises	90 135	105 188	15 053-	14.31-
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 932 383	2 624 197	308 185	11.74
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	626 011	592 388	33 623	5.68
Salaires et traitements	7 099 699	6 588 842	510 857	7.75
Charges sociales	2 899 565	2 681 459	218 106	8.13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	449 945	443 228	6 717	1.52
Dotations aux provisions	99 728	118 613	18 885-	15.92-
Reports en fonds dédiés	270 291	65 464	204 827	312.89
Autres charges	24 372	16 583	7 789	46.97
<b>Total II</b>	<b>14 492 128</b>	<b>13 235 963</b>	<b>1 256 165</b>	<b>9.49</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>26 157-</b>	<b>291 260</b>	<b>317 418-</b>	<b>108.98-</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	89 946	8 364	81 582	975.44
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>89 946</b>	<b>8 364</b>	<b>81 582</b>	<b>975.44</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	17 062	11 869	5 193	43.75
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>17 062</b>	<b>11 869</b>	<b>5 193</b>	<b>43.75</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>72 884</b>	<b>3 506</b>	<b>76 390</b>	<b>NS</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>46 727</b>	<b>287 755</b>	<b>241 028</b>	<b>83.76</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	405 214	589 016	183 802	31.20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>405 214</b>	<b>589 016</b>	<b>183 802</b>	<b>31.20</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		367 620	367 620	100.00
Sur opérations en capital	179 139	174 342	4 796	2.75
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>179 139</b>	<b>541 962</b>	<b>362 824</b>	<b>66.95</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>226 075</b>	<b>47 053</b>	<b>179 022</b>	<b>380.47</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>14 961 131</b>	<b>14 124 603</b>	<b>836 528</b>	<b>5.92</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>14 688 329</b>	<b>13 789 795</b>	<b>898 534</b>	<b>6.52</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>272 802</b>	<b>334 808</b>	<b>62 006</b>	<b>18.52</b>

**ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

**CODEX**

*2 Boulevard Paoli*

20200 BASTIA

0420610200

## ANNEXE

### SOMMAIRE

page

Faits caractéristiques de l'exercice	6
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	7

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Tableau de variation des fonds dédiés	10
Etat des provisions	11
Etat des échéances des créances et des dettes	11
Variation des fonds propres	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des créances et des dettes	12
Produits à recevoir	12
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	13

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
Suivi des provisions	14
Suivi des fonds associatifs	15
Détails des reports à nouveaux	16

NA = Non Applicable NS = Non significative



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 16 351 118.25 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 4 465 970.53 Euros et dégageant un excédent de 280 613.33 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**Présentation de l'Association****Objet et missions**

En liaison avec l'Union Nationale des Associations de Parents et Amis de personnes en situation de Handicap Mental, l'Association a pour buts :

- D'apporter aux personnes en situation de Handicap Mental et aux familles ayant un enfant, adolescent ou adulte en situation de Handicap Mental, l'appui moral et matériel dont elles ont besoin, de développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité et de les amener à participer activement à la vie associative.
- De favoriser l'accueil et l'écoute des nouveaux parents, assurer la pleine participation des familles et des personnes handicapées mentales à la vie sociale et citoyenne.
- De mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique et intellectuel des personnes en situation de Handicap Mental ; de promouvoir, de gérer, si nécessaire, tous les établissements et services indispensables pour favoriser leur plein à l'épanouissement, par l'éducation, la formation, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, l'organisation de leur loisir.
- De développer des activités commerciales directes et/ou de sous-traitance conformes aux objectifs des E.S.A.T. (et des entreprises Adaptées), ainsi que toutes autres activités qui seraient prévues par la loi pour l'aide aux personnes en situation de Handicap.
- De défendre les intérêts moraux, matériels et financiers des personnes en situation de Handicap Mental auprès des élus, des commissions, des autorités, etc.
- D'informer régulièrement les élus, les autorités, les médias, d'organiser toute manifestation destinée à développer l'influence du mouvement dans le respect des buts de l'association.
- D'établir sur le plan local des liaisons et partenariats avec les autres organismes, associations et établissement d'enseignement qui à œuvrent en faveur personnes en situation de Handicap, quelle que soit la nature du handicap.

L'Association est composée de huit centres comptables :

- L'Association (principaux modes de financement : dons et subventions)
- L'IME (principaux modes de financement : dotation globale ARS)
- Le SESSAD (principaux modes de financement : dotation globale ARS)
- L'ESAT FONCTIONNEMENT (principaux modes de financement : dotation globale ARS)
- L'ESAT PRODUCTION (principaux modes de financement : résultat propre et aide au poste CNASEA)

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Le Foyer A Sulana (principaux modes de financement : prix de journée hébergement : CDC)
- Le FAM (principaux modes de financement : Frais de séjour : départements et dotation globale ARS)
- Le Siège (principaux modes de financement : frais de siège)  
Les résultats de l'exercice 2023 par établissements sont les suivants :
  - L'Association : + 22 230 Euros
  - L'IME : + 37 840 Euros
  - Le SESSAD : + 58 331 Euros
  - L'ESAT FONCTIONNEMENT : + 18 987 Euros
  - L'ESAT PRODUCTION : + 219771 Euros
  - Le Foyer A Sulana : + 29 793 Euros
  - Le FAM : - 109 386 Euros
  - Le Siege : - 4 764 Euros

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Comme convenu, l'association a reçu l'autorisation de financement des frais de siège, à compter de 2023, à hauteur de 4.89 % des charges brutes des sections d'exploitation des établissements et services des comptes administratifs 2021.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Engagement en matière de pensions et retraites

#### Hypothèses de calculs retenues

- Départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- Profil de carrière à décroissance moyenne
- Taux de charges : 47 %
- Turn over 16-44 ans : 1
- Taux d'actualisation : 4.2 %

Le montant de la provision comptabilisée en charge sur l'exercice 2023 est de 99 728 euros.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Informations générales complémentaires****- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	89 594		
Terrains	216 255		
Constructions sur sol propre	6 293 773		16 759
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 076 014		12 820
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	469 598		55 036
Installations générales agencements aménagements divers	4 316 124		163 924
Matériel de transport	337 794		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 026 951		94 407
Emballages récupérables et divers	514 939		8 435
Immobilisations corporelles en cours	78 056		213 751
TOTAL	14 329 502		565 132
Prêts, autres immobilisations financières	3 180		
TOTAL	3 180		
TOTAL GENERAL	14 422 276		565 132

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			89 594	89 594
Terrains			216 255	216 255
Constructions sur sol propre		20 358	6 290 173	6 290 173
Installations générales agencements aménagements constr.			1 088 834	1 088 834
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			524 634	524 634
Installations générales agencements aménagements divers			4 480 048	4 480 048
Matériel de transport			337 794	337 794
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 121 358	1 121 358
Emballages récupérables et divers			523 374	523 374
Immobilisations corporelles en cours	25 808		265 999	265 999
TOTAL	25 808	20 358	14 848 468	14 848 468
Prêts, autres immobilisations financières			3 180	3 180
TOTAL			3 180	3 180
TOTAL GENERAL	25 808	20 358	14 941 243	14 941 243

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		85 141		38 622	88 787
Constructions sur sol propre		4 468 012	176 627	10 041	4 634 597
Installations générales agencements aménagements constr.		652 880	69 840		722 720
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		390 583	11 553		405 318
Installations générales agencements aménagements divers		2 412 230	114 400		3 644 076
Matériel de transport		299 890	19 967		319 857
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		937 207		40 924	976 483
Emballages récupérables et divers		1 619 497	2 643		513 506
TOTAL		10 780 300	395 028	50 965	11 216 557
TOTAL GENERAL		10 865 440	395 028	89 587	11 305 344
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	176 627				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	69 840				
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 553				
Instal.générales agenc.aménag.divers	114 400				
Matériel de transport	19 967				
Emballages récupérables et divers	2 643				
TOTAL	395 028				
TOTAL GENERAL	395 028				



Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	552 991	284 110	37 740			799 363	799 363
Investissement	475 170		11 707			463 464	463 464
Inves. Taxe apprentissage	8 132		8 133				
Accord Segur	25 744	112 298				138 042	138 042
Site Internet	1 515		914			601	601
Masques ARS	3 045		2 107			938	938
Autotest	9 317		5 219			4 098	4 098
QVT IME	25 000		9 660			15 340	15 340
Santé bien etre assoc	5 068					5 068	5 068
Contrat alternance		140 790				140 790	140 790
Accompagnement Julien		17 019				17 019	17 019
Journées ESAT		11 450				11 450	11 450
Formation 22 tablettes		2 553				2 553	2 553
Contributions financières d'autres organismes	1 000		50	50		950	950
Lions International	1 000		50			950	950
TOTAL	553 991	284 110	37 790			800 311	800 311

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements	219 006				219 006
Autres provisions réglementées	635 444				635 444
<b>TOTAL</b>	<b>854 450</b>				<b>854 450</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	974 078	301 379	336 391		939 066
<b>TOTAL</b>	<b>974 078</b>	<b>301 379</b>	<b>336 391</b>		<b>939 066</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	42 674		14 162		28 512
Autres provisions pour dépréciation	42 523				42 523
<b>TOTAL</b>	<b>85 197</b>		<b>14 162</b>		<b>71 035</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 913 725</b>	<b>301 379</b>	<b>350 553</b>		<b>1 864 551</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>350 422</b>	<b>148 902</b>		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 180	3 180	
Clients douteux ou litigieux	28 512	28 512	
Autres créances clients	1 040 710	1 040 710	
Personnel et comptes rattachés	140	140	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 941	26 941	
Divers état et autres collectivités publiques	352 302	352 302	
Débiteurs divers	436 357	436 357	
Charges constatées d'avance	24 767	24 767	
<b>TOTAL</b>	<b>1 912 909</b>	<b>1 912 909</b>	

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	518 574	44 033	474 541	
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 723	2 723		
Fournisseurs et comptes rattachés	512 216	512 216		
Personnel et comptes rattachés	486 292	486 292		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	744 790	744 790		
Taxe sur la valeur ajoutée	17 691	17 691		
Autres impôts taxes et assimilés	30 341	30 341		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	112 576	112 576		
Autres dettes	62 455	62 455		
Produits constatés d'avance	129 466	129 466		
<b>TOTAL</b>	<b>2 617 124</b>	<b>2 142 583</b>	<b>474 541</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	78 066			

**Variation des fonds propres**

cf. Tableau page 16

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	182 782
Autres créances	752 220
<b>Total</b>	<b>935 002</b>

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 410
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 429
Dettes fiscales et sociales	733 540
Autres dettes	51 648
<b>Total</b>	<b>895 027</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	24 767
Total	24 767
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	129 466
Total	129 466

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

Rémunérations	Montant
Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou gérance	228 173
Total	228 173

Le montant globalisé est la somme des rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés de l'Association.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 31 064 euros, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 31 064 euros
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**- TABLEAU DE SUIVI DES PROVISIONS -**

Libellé	Solde au 01/01/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
CENTRE FLORI	465457			465457
ESAT BPAS	6458			6458
FOYER A SULANA	47391			47391
FAM	109383			109383
<i>Total couverture du besoin en fonds de roulement</i>	<i>628688</i>			<i>628688</i>
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
ESAT BAPC	1200			1200
SIEGE pour ESAT	217806			217806
<i>Total provisions pour renouvellement des immobilisations</i>	<i>219006</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>219006</i>
Réserves des plus-values nettes d'actif				
CENTRE FLORI	6755			6755
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>				
FAM	0	21180		21180
FOYER A SULANA	0	9155		9155
CENTRE FLORI	0	19976		19976
SESSAD	0	269		269
ESAT BPAS		19469		19469
ESAT BAPC	0	5963		5963
<i>Total provisions pour risques</i>	<i>0</i>	<i>76011</i>	<i>0</i>	<i>76011</i>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>				
Provisions pour départ à la retraite				
CENTRE FLORI	418758	88850	121152	386456
ESAT FONCT	185674	45060	42795	187939
FOYER A SULANA	129210	36542	38855	126897
FAM	189115	41997	97703	133409
SESSAD	24997	4589	26681	2905
SIEGE	23104	8088	9206	21986
ESAT PROD (CP)	3221	242		3463
<i>Total provisions pour charges</i>	<i>974079</i>	<i>225367</i>	<i>336391</i>	<i>863055</i>
<b>Total</b>	<b>1828529</b>	<b>301378</b>	<b>336391</b>	<b>1793516</b>



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**- TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES -**

Libellé	Solde au 01/01/2023	Augmentations et reclassements	Diminutions et reclassements	Solde au 31/12/2023
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
Fonds associatifs	413 698			413 698
Legs et donations	455 278			455 278
Subventions d'investissements	0			0
<i>Total des fonds associatifs sans droit de reprise</i>	<b>868 976</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>868 976</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
Subventions d'investissements	0			0
<i>Total des fonds associatifs avec droit de reprise</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Réserves</b>				
Excédents affectés à l'investissement	0			0
Réserves de compensation	0			0
Réserves pour projet de l'entité	850 166			850 166
Autres réserves sous contrôle des autorités de tarification	2 435 183	295 190		2 730 373
Excédents affectés à la couverture du BFR	0			0
<i>Total des Réserves</i>	<b>3 285 349</b>	<b>295 190</b>	<b>0</b>	<b>3 580 539</b>
<b>Report à nouveau</b>				
Report à nouveau gestion non contrôlée	2 566 233			2 566 233
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-2 584 670	61 733	-171 140	-2 694 077
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	149 877	502 201	-356 398	295 680
Dépenses non opposables aux tiers fin. (congrés payés)	-955 189	17 760	-14 601	-952 023
Excédent affecté au financement				0
<i>Total Report à nouveau</i>	<b>-823 749</b>	<b>581 703</b>	<b>-542 139</b>	<b>-784 187</b>
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>				272 802
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>				
Provisions réglementées	854 450			854 450
Autres subventions	7 414 941	421 140	-635 947	7 200 134
<i>Total Subventions</i>	<b>8 269 391</b>	<b>421 140</b>	<b>-635 947</b>	<b>8 327 386</b>
<b>Total Fonds propres</b>	<b>11 599 966</b>	<b>1 298 033</b>	<b>-1 178 086</b>	<b>11 992 714</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- DETAIL DES REPORTS A NOUVEAUX –

RAN 2023		2023	2022
Au passif du bilan, le poste report à nouveau s'élève à		- 784 187 € -	823 751 €
Il est composé de :			
- Report à nouveau de la gestion propre		127 844 €	18 438 €
-Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs		- 656 343 € -	805 313 €
1150013 R.A.N 2013	ANV	-78 982,74 €	
	SOLDE	-78 982,74 €	
1150014 R.A.N 2014	ANV	-96 757,77 €	
	SOLDE	-96 757,77 €	
1150015 R.A.N 2015	ANV	30 081,90 €	
	SOLDE	30 081,90 €	
1150016 R.A.N 2016	ANV	-38 819,84 €	
	SOLDE	-38 819,84 €	
1150017 R.A.N 2017	ANV	-139 055,82 €	
	SOLDE	-139 055,82 €	
11500171 R.A.N 2017 HEBERGEMENT	ANV	-14 616,52 €	
	SOLDE	-14 616,52 €	
11500181 R.A.N 2018 HEBERGEMENT	ANV	35 849,85 €	
	SOLDE	35 849,85 €	
11500181 R.A.N 2018 HEBERGEMENT INT	ANV	-93 613,00 €	
	SOLDE	-93 613,00 €	
1150019 R.A.N 2019 INT	ANV	0,00 €	
	RAI/Déficitaire	0,00 €	
	SOLDE	0,00 €	
1150019 R.A.N 2019 INT HEB	ANV	58 451,47 €	
	SOLDE	58 451,47 €	
1150019 R.A.N 2019 SI HEB	ANV	0,00 €	
	SOLDE	0,00 €	
1150019 R.A.N 2019 SI SOIN	ANV	-128,02 €	
	SOLDE	-128,02 €	
1150020 R.A.N 2020	ANV	83 356,62 €	
	SOLDE	83 356,62 €	
11500201 R.A.N 2020 INT HEB	ANV	-496,00 €	
	SOLDE	-496,00 €	
11500202 R.A.N 2020 SI HEB	ANV	-25 992,32 €	
	SOLDE	-25 992,32 €	
11500203 R.A.N 2020 SOIN	ANV	60 859,38 €	
	SOLDE	60 859,38 €	
1150021 RAN 2021	ANV	323 264,35 €	
	Résultat déficitaire 2022	-301 912,71 €	
	SOLDE	21 351,64 €	
11500211 RAN 2021 INT HEBERGEMENT	ANV	151 013,34 €	
	Résultat 2022	-7 471,55 €	
	SOLDE	143 541,79 €	
11500212 RAN 2021 SI HEBERGEMENT	ANV	-18 278,00 €	
	Résultat 2022	-1 762,35 €	
	SOLDE	-20 040,35 €	
11500213 RAN 2021 SOIN	ANV	-1 662,92 €	
	Résultat 2022	0,00 €	
	SOLDE	-1 662,92 €	
11500220 RAN 2022	ANV	0,00 €	
	Résultat 2022	317 599,97 €	
	SOLDE	317 599,97 €	
11500221 RAN 2022 INT HEBERGEMENT	ANV	0,00 €	
	Résultat 2022	178 654,00 €	
	SOLDE	178 654,00 €	
11500222 RAN 2022 SI HEBERGEMENT	ANV	0,00 €	
	Résultat 2022	-6 030,69 €	
	SOLDE	-6 030,69 €	
11500223 RAN 2022 SOIN	ANV	0,00 €	
	Résultat 2022	-33 844,63 €	
	SOLDE	-33 844,63 €	
1151100 EXCEDENT AFFECTE AU FINANCEMENT DES MESURES EXPLOITATIONS	ANV	77 317,76 €	
	SOLDE	77 317,76 €	
1151900 RAN DEFICITAIRE DES MESURES EXPLOITATIONS	ANV	-241 563,75 €	
	SOLDE	-241 563,75 €	
1159200 RAN CHARGES DIFFERES DES MESURES EXPLOITATIONS	ANV	-606 643,28 €	
	CP 2020	3 168,15 €	
	SOLDE	-602 475,11 €	
1159280 RAN FFC	ANV	-148 547,55 €	
	RAI/indemnités départ retraite	0,00 €	
	SOLDE	-148 547,55 €	