

ASSOCIATION AVENS

Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Membres
ASSOCIATION AVENS
100 avenue Antoine Senequier
83000 TOULON

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AVENS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que 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 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 moral et le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nice, le 2 juin 2025

Le commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Mohamed Bouzdou

ACTIF		Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
		Durée 12 mois			12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		878 840,26	-869 678,88	9 161,38	15 918,58
Frais de recherche et développement		459 375,70	-243 983,88	215 391,82	102 648,97
Donations temporaires d'usufruits					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs		136 174,50	-88 388,10	47 786,40	28 565,61
Autres Immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours		834 746,93		834 746,93	761 108,20
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles					
Terrains		417 940,10	-2 080,10	415 860,00	415 860,00
Constructions		26 456 080,42	-15 546 088,88	10 909 991,54	10 998 832,14
Installations techniques matériel et outillage		2 457 473,48	-1 993 925,62	463 547,86	520 872,84
Autres immobilisations corporelles		8 517 107,48	-6 638 965,14	1 878 142,34	2 039 721,05
Immobilisations corporelles en cours		247 462,35		247 462,35	1 404 187,71
Avances et acomptes		41 000,00		41 000,00	738,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations Financières					
Participations et Créances rattachées		15 010,00		15 010,00	15 010,00
Autres titres Immobilisés		721 498,60		721 498,60	730 516,60
Prêts		287 167,22		287 167,22	247 776,22
Autres		114 043,46		114 043,46	117 886,95
TOTAL I		41 583 920,50	-25 383 110,60	16 200 809,90	17 399 642,87
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
TOTAL II					
Actif Circulant					
Stocks et en cours					
Stocks et en cours		40 446,72		40 446,72	24 182,66
Avances et acomptes versés sur commandes					
Avances et acomptes versés sur commandes		2 609,25		2 609,25	820,70
Créances					
Créances redevables usagers et comptes rattachés		905 555,78	-19 420,55	886 135,23	990 230,95
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		1 318 065,03		1 318 065,03	1 166 821,54
Valeurs mobilières de placement					
Valeurs mobilières de placement		1 379 370,14		1 379 370,14	1 379 370,14
Instruments de trésorerie					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités					
Disponibilités		11 399 345,01		11 399 345,01	9 632 604,81
Charges constatées d'avance					
Charges constatées d'avance		134 478,02		134 478,02	127 278,45
TOTAL III		15 179 869,95	-19 420,55	15 160 449,40	13 321 309,25
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
TOTAL IV					
Prime de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
TOTAL V					
Ecart de conversion Actif					

26/03/2025 10:48:23 Edition du bilan v.1.2

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		373 128,01	373 128,01
Fonds propres complémentaires		10 000,00	10 000,00
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		17 546,75	17 546,75
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		8 900 739,21	9 098 595,18
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		542 102,03	542 102,03
Report à nouveau			
Report à nouveau		-2 021 664,73	-2 190 432,95
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-1 167 721,68	-1 191 133,60
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		277 208,25	-29 087,75
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		7 556 957,49	7 279 749,24
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		2 735 056,23	2 467 116,94
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		252 982,69	252 982,69
TOTAL I		10 544 996,41	9 999 848,87
Fonds reportés et dédié:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		2 133 847,70	605 552,50
TOTAL II		2 133 847,70	605 552,50
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques		220 627,86	21 700,00
Provisions pour charges		1 483 735,00	1 549 726,00
TOTAL IV		1 704 362,86	1 571 426,00
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif:			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		12 143 086,32	12 877 010,37
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		79 841,43	85 701,03
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes		18 006,66	22 495,82
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		828 651,35	1 287 308,68
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		2 551 643,39	2 487 358,54
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		77 446,66	259 366,40
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		1 279 376,52	1 524 883,91
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL V		16 978 052,33	18 544 124,75
Ecarts de conversion Passif			
Ecarts de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		31 361 259,30	30 720 952,12

Compte de résultat

ASSO

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	11 456,61	0,05	9 801,71	0,05	1 654,90	16,88
Ventes de biens	822 862,37	3,44	874 807,68	4,02	-51 945,31	-5,94
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	2 635 976,21	11,03	2 477 947,65	11,39	158 028,56	6,38
-dont parrainages						
-dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so						
-dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s						
Ventes de biens et services	3 458 838,58	14,48	3 352 755,33	15,41	106 083,25	3,16
Concours publics et subvt° exploitation	23 892 533,60	100,00	21 754 219,84	100,00	2 138 313,76	9,83
Subventions d'exploitation	23 020,00	0,10	22 047,66	0,10	972,34	4,41
-dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières	4 387 998,85	18,37	4 201 569,25	19,31	186 429,60	4,44
Produits de tiers financeurs	28 303 552,45	118,46	25 977 836,75	119,42	2 325 715,70	8,95
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	253 784,69	1,06	263 234,38	1,21	-9 449,69	-3,59
Utilisations des fonds dédiés	231 104,80	0,97	218 278,73	1,00	12 826,07	5,88
Autres produits	779 666,45	3,26	710 514,38	3,27	69 152,07	9,73
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	33 038 403,58	138,28	30 532 421,28	140,35	2 505 982,30	8,21
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	615 342,03	2,58	810 166,65	3,72	-194 824,62	-24,05
Variation de stocks	-15 600,06	-0,07	-9 202,15	-0,04	-6 397,91	69,53
Autres achats et charges externes	9 014 849,52	37,73	10 048 107,51	46,19	-1 033 257,99	-10,28
Impôts, taxes et versements assimilés	1 067 015,55	4,47	1 033 849,76	4,75	33 165,79	3,21
Salaires et traitements	11 721 379,68	49,06	11 056 838,31	50,83	664 541,37	6,01
Charges sociales	4 491 414,07	18,80	4 267 917,99	19,62	223 496,08	5,24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 898 683,63	7,95	1 878 799,55	8,64	19 884,08	1,06
Autres charges	1 605 390,06	6,72	1 473 324,26	6,77	132 065,80	8,96
Dotations aux provisions	285 478,86	1,19	62 486,00	0,29	222 992,86	356,87
Report en fonds dédiés	1 759 400,00	7,36	181 994,10	0,84	1 577 405,90	866,73
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	32 443 353,34	135,79	30 804 281,98	141,60	1 639 071,36	5,32
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	595 050,24	2,49	-271 860,70	-1,25	866 910,94	-318,88
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	58 803,22	0,25	47 090,97	0,22	11 712,25	24,87
Autres intérêts et produits assimilés	5 189,76	0,02	4 526,14	0,02	663,62	14,66
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	63 992,98	0,27	51 617,11	0,24	12 375,87	23,98
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	432 855,84	1,81	437 243,08	2,01	-4 387,24	-1,00
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	432 855,84	1,81	437 243,08	2,01	-4 387,24	-1,00
RESULTATS FINANCIERS	-368 862,86	-1,54	-385 625,97	-1,77	16 763,11	-4,35
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	226 187,38	0,95	-657 486,67	-3,02	883 674,05	-134,40
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	39 969,01	0,17	250 207,54	1,15	-210 238,53	-84,03
Sur opération en capital	174 956,54	0,73	449 176,84	2,06	-274 220,30	-61,05
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	214 925,55	0,90	699 384,38	3,21	-484 458,83	-69,27
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	13 429,57	0,06	57 956,71	0,27	-44 527,14	-76,83
Sur opération en capital	2 860,09	0,01			2 860,09	
Dotation aux amortissements et aux prov.	140 122,73	0,59			140 122,73	
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	156 412,39	0,65	57 956,71	0,27	98 455,68	169,88
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	58 513,16	0,24	641 427,67	2,95	-582 914,51	-90,88

Compte de résultat

ASSO

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
Participation des salariés							
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII							
Impôts sur les bénéfices	7 492,29	0,03	13 028,75	0,06	-5 536,46	-42,49	
TOTAL VIII	7 492,29	0,03	13 028,75	0,06	-5 536,46	-42,49	
PRODUITS	33 317 322,11	139,45	31 283 422,77	143,80	2 033 899,34	6,50	
CHARGES	33 040 113,86	138,29	31 312 510,52	143,94	1 727 603,34	5,52	
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés							
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI							
EXCÉDENT OU DÉFICIT	277 208,25	1,16	-29 087,75	-0,13	306 296,00	-1 053,01	
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée							

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'association est composée d'un siège situé à Toulon et des établissements suivants :

- ESAT P ARENE
- ESAT BEAULIEU
- FOYER GAFODIO (FO FH SAVS)
- FOYER ST JEAN (FO)
- MAS ST JEAN
- FOYER RENE COTY (FO)
- FAM RENE COTY
- FOYER ESPERANCE (FO FH SAVS)
- ESAT CATVERT
- FAM JM CARVI
- ESPERANCE VAR FORMATIONS
- LE GRENIER ECO (EA)

- Les taux d'évolution appliqués sur les enveloppes budgétaires 2024 ont été de :
 - Assurance Maladie ESAT : 0.41% ; FAM et MAS : 0.44 %
 - Conseil Départemental : 2.7%
- Des mesures nouvelles de compensation des charges salariales liées au SEGUR ont été attribuées par l'ARS pour un montant de 140 K€.
- Des crédits non reconductibles ont été distribués par l'ARS au bénéfice de nos établissements à hauteur de 1 766 900 €.
Il s'agit de crédits destinés aux opérations suivantes :

- Déploiement dispositif HANDIWORK : 4 500 €
- Qualité vie au travail : 3 000 €
- Equipe mobile : 180 000 €
- Aide plan à l'investissement : 1 579 400 €

Détail des résultats comptables et administratifs par établissement :

Etablissement	Résultat Comptable	Résultat Administratif
Siège	-21 628,15	3 412,85
Association	2 295,89	2 295,89
P,ARENE Section Commerciale	39 319,35	39 319,35
P,ARENE Section Sociale	-124 423,21	-163 874,73
BEAULIEU Section Commerciale	310 989,23	310 989,23
BEAULIEU Section Sociale	187 295,26	199 910,99
GAFODIO FO	114 746,41	115 128,21
GAFODIO FH	-382 565,49	-377 620,99
GAFODIO SAVS	17 680,20	17 471,93
FOYER ST JEAN	155 235,33	114 627,33
MAS ST JEAN	-147 258,92	-83 453,51
COTY FO	84 145,32	87 719,26
COTY FAM Soins	-124 834,11	-118 809,25
COTY FAM Hébergement	-150 727,64	-143 811,49
Foyer Espérance FO	50 582,85	26 440,03
Foyer Espérance FH	-78 328,73	-85 719,20
Foyer Espérance SAVS	87 245,69	81 864,73
CATVERT Section Sociale	84 581,37	95 077,38
CATVERT Section Commerciale	80 963,90	80 963,90
CARVI FAM Soins	-121 775,96	-124 290,84
CARVI FAM Hébergement	204 444,53	208 922,79
AEV Formations	-67,62	-67,62
Le Grenier Eco	9 292,75	9 292,75
TOTAL	277 208,25	295 788,99
Dont Résultat sous gestion propre	442 793,50	442 793,50
Dont Résultat sous gestion contrôlée	-165 585,25	-147 004,51

Garanties bancaires :

Prêt n°165123C

Montant global 825 079.32 €



Garanties : Nantissement de compte pour un montant de 100 000 €. Nantissement de compte pour un montant de 100 000 €. Nantissement de compte-titres pour un montant de 300 000 €.

Prêt n°009667C

Montant global 90 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 26 156.25 € de CEGC
- Caution sté caution (convention) pour un montant de 0 € FGMOSS

Prêt n°013193C

Montant global 300 000 €

Garanties : Caution personne morale pour un montant de 6 250 € de CEGC

Promesse affectation hypothécaire pour un montant de 300 000 €

Prêt n°014751C

Montant global 237 000 €

Garanties : Caution personne morale pour un montant de 82 209.37 € de CEGC

Prêt n°24274C

Montant global 680 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 263 897.58 € de CEGC
- Caution sté caution (convention) pour un montant de 0 € FGMOSS

Prêt n°061714C

Montant global 128 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 55 999.95 € de CEGC
- Caution sté caution (convention) pour un montant de 0 € FGMOSS

Prêt n°061715C

Montant global 88 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 38 500.05 € de CEGC
- Caution sté caution (convention) pour un montant de 0 € FGMOSS

Prêt n°061716C

Montant global 90 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 39 375 € de CEGC
- Caution sté caution (convention) pour un montant de 0 € FGMOSS



Prêt n°074420C

Montant global 86 000 €

Garanties :

- Caution sté caution (convention) pour un montant de 0 € FGMOSS

Prêt n°C027771

Montant global 1 917 682 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 1 534 145.60 € Du Département du Var

Prêt 003795C

Montant global 1 811 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 454 950 € de la Commune de Toulon
- Caution personne morale pour un montant de 454 950 € du Conseil départemental du Var.

Prêt n°013540C

Montant global 600 000 €

Garanties : HCNR pour 600 000 €

Prêt n°026611C

Montant global 350 000 €

Garanties : HCNR pour 350 000 €

Prêt 064417C

Montant global 2 765 000 €

Garanties :

- Caution personne morale pour un montant de 718 900 € de la Commune de Toulon
- Caution personne morale pour un montant de 718 900 € du Conseil départemental du Var.

Prêt n°5277091

Montant global 1 444 600 €

Garanties : Caution Sté caution (convention) pour un montant de 814 593.78 € de CGEC

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les conventions 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 et indépendance des exercices. Et 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 2014-03

L'association applique le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle, entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif

La comptabilité des établissements de l'association a été tenue en application de l'instruction INSTRUCTION INTERMINISTERIELLE N° DGCS/SD5C/DGCL/DGFIP/2020/176 du 26 novembre 2020 relative à la mise à jour du plan comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS) publics au 1er janvier 2020 et à l'impact de la loi du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé (OTSS) sur le cadre budgétaire d'état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) M22 dont les dispositions intègrent l'avis du CNC du 4 mai 2007 et l'instruction DGAS du 17/08/2007.

Cette instruction M22 est le cadre comptable de référence des établissements sanitaires et sociaux. Le plan comptable associatif appliqué (obligatoire depuis le règlement 99/01 du comité de réglementations comptables) est issu de l'arrêté du 23 décembre 2019.

Permanence des méthodes

L'entité est dorénavant soumise à l'application du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'article 611-1 de ce règlement précise les modalités de mise en œuvre du changement de règlement qui constitue un changement de méthode comptable.



Informations générales

Litige Cuisine CARVI :

Le jugement en première instance rendu le 30 mai 2022 a été favorable à l'association. Cependant la MAIF ayant fait appel de ce jugement, l'association a comptabilisé par principe de prudence, les acomptes qui lui ont été versés en compte de tiers au bilan. La date d'audience en appel n'est toujours pas connue.

La destruction du bâtiment principal du CATVERT situé 111 rue du docteur Guérin étant prévu en début d'année 2025, une provision pour dépréciation des immobilisations a été comptabilisée pour un montant de 140K€.

Un contrôle URSSAF est en cours sur 2025 et relatif aux années 2022, 2023 et 2024

Immobilisations

ASSO

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	1 211 875.00		126 342.00
Autres postes d' immobilisations incorporelles	969 392.00		276 439.00
Immobilisations incorporelles	2 181 267.00		402 781.00
Terrains	417 940.00		
Constructions sur sol propre	19 723 775.00		
Constructions sur sol d'autrui	2 857 938.00		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 689 734.00		1 188 693.00
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 478 422.00		102 201.00
Install générales, agenc. et aménag. divers	4 617 185.00		226 096.00
Matériel de transport	1 604 573.00		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 936 031.00		87 406.00
Emballage récupérables et divers	226 824.00		77 984.00
Immobilisations corporelles en cours	1 404 188.00		133 888.00
Avances et acomptes	738.00		41 000.00
Immobilisations corporelles	37 957 348.00		1 857 268.00
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	15 010.00		
Autres titres immobilisés	730 516.00		122.00
Prêts et autres immobilisations financières	365 673.00		43 708.00
Immobilisations financières	1 111 199.00		43 830.00
Total Général	41 249 814.00		2 303 879.00

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			1 338 217.00	
Autres postes d' immobilisations incorporelles	-156 271.00	118 638.00	970 922.00	
Immobilisations incorporelles	-156 271.00	118 638.00	2 309 139.00	
Terrains			417 940.00	
Constructions sur sol propre			19 723 775.00	
Constructions sur sol d'autrui		4 060.00	2 853 878.00	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			3 878 429.00	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		123 149.00	2 457 474.00	
Install générales, agenc. et aménag. divers		26 130.00	4 817 151.00	
Matériel de transport		44 218.00	1 560 355.00	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		188 646.00	1 834 791.00	
Emballage récupérables et divers			304 808.00	
Immobilisations corporelles en cours	-1 290 613.00		247 463.00	
Avances et acomptes	-738.00		41 000.00	
Immobilisations corporelles	-1 291 351.00	386 203.00	38 137 064.00	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			15 010.00	
Autres titres immobilisés		9 140.00	721 498.00	
Prêts et autres immobilisations financières		8 160.00	401 221.00	
Immobilisations financières		17 300.00	1 137 729.00	
Total Général	-1 447 622.00	522 141.00	41 583 932.00	

Amortissements

ASSO

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	1 093 306.87	20 355.89		1 113 662.76
Autres postes d'immobilisations incorporelles	179 718.24	27 289.18	118 619.32	88 388.10
Immobilisations incorporelles	1 273 025.11	47 645.07	118 619.32	1 202 050.86
Terrains	2 080.10			2 080.10
Constructions sur sol propre	11 087 532.18	766 644.29		11 854 176.47
Construction sur sol d'autrui	1 392 675.97	218 149.71	4 083.83	1 606 741.85
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 792 406.92	152 640.91		1 945 047.83
Installations techniques, matériel et outillage	1 957 548.06	158 639.88	122 262.32	1 993 925.62
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	3 306 761.56	280 259.42	26 138.28	3 560 882.70
Matériel de transport	1 355 989.09	124 434.47	44 217.73	1 436 205.83
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 473 597.94	141 388.33	188 487.52	1 426 498.75
Emballages récup et divers	208 546.91	6 830.95		215 377.86
Immobilisations corporelles	22 577 138.73	1 848 987.96	385 189.68	24 040 937.01
Total Général	23 850 163.84	1 896 633.03	503 809.00	25 242 987.87

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	20 355.89				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	27 289.18				
Immobilisations incorporelles	47 645.07				
Terrains					
Constructions sur sol propre	936 408.70				
Construction sur sol d'autrui	218 149.71				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	516 858.11				
Installations techniques, matériel et outillage	158 639.88				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	280 259.42				
Matériel de transport	153 901.85				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	141 388.33				
Emballages récup et divers	6 830.95				
Immobilisations corporelles	2 412 436.95				
Total Général	2 460 082.02				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Evaluation des immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur cout de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

<u>Catégorie</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Tableau de variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	383 128			383 128
Fonds associatifs avec droit de reprise	17 546			17 546
Réserves :				
* Réserves d'investissements	5 816 804	569 940		6 386 744
* Réserves de compensation	2 490 119	326 936	1 222 573	1 594 482
* Réserves de trésorerie	542 102			542 102
* Autres Réserves	249 570	127 842		377 412
Report à nouveau	-2 190 430	298 933	130 167	-2 021 664
RESULTAT DE L'EXERCICE	-29 088	306 296		277 208
Sous-total	7 279 751	1 629 947	1 352 740	7 556 958
Autres fonds associatifs				
Subventions d'investissement	2 467 116	442 731	174 792	2 735 055
Provisions réglementées	252 983			252 983
Sous-total	2 720 099	442 731	174 792	2 988 038
TOTAL	9 999 850	2 072 678	1 527 532	10 544 996

Provisions

ASSO

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	252 982.00			252 982.00
Provisions réglementées	252 982.00			252 982.00
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 518 569.00	93 551.00	128 384.00	1 483 736.00
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	52 855.00	191 928.00	24 157.00	220 626.00
Provisions risques et charges	1 571 424.00	285 479.00	152 541.00	1 704 362.00
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles		140 123.00		140 123.00
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	35 017.00	4 978.00	20 575.00	19 420.00
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	35 017.00	145 101.00	20 575.00	159 543.00
Total Général	1 859 423.00	430 580.00	173 116.00	2 116 887.00
Dotations et reprises d'exploitation		290 457.00	173 116.00	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		140 123.00		
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

ASSO

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	10 000.00		10 000.00
Prêts	287 167.22		287 167.22
Autres immobilisations financières	114 043.46		114 043.46
Clients douteux ou litigieux	21 344.96	21 344.96	
Autres créances clients	884 210.82	884 210.82	
Personnel et comptes rattachés	402.88	402.88	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 781.62	14 781.62	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	2 880.35	2 880.35	
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	425 621.00	425 621.00	
Groupes et associés	1 738.70	1 738.70	
Débiteurs divers	872 640.48	872 640.48	
Charges constatées d'avance	134 478.02	134 478.02	
Total général	2 769 309.51	2 358 098.83	411 210.68
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	39 391.00		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	79 841.43	79 841.43		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	1 698 285.81	1 698 285.81		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	10 444 800.51	794 692.88	3 198 336.19	6 451 771.44
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	828 651.35	828 651.35		
Personnel et comptes rattachés	1 142 754.27	1 142 754.27		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 331 278.09	1 331 278.09		
Etat, impôt sur les bénéfices	7 492.29	7 492.29		
Etat, TVA	6 336.42	6 336.42		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	63 782.32	63 782.32		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	77 446.66	77 446.66		
Groupes et associés				
Autres Dettes	1 279 376.52	1 279 376.52		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	16 960 045.67	7 309 938.04	3 198 336.19	6 451 771.44
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	841 400.56			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	10 991
Autres créances	842 878
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	853 869

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	montant
Emprunts obligataires convertibles	79 841
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	193 655
Dettes fiscales et sociales	1 669 225
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	27 190
Total	1 969 911

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	montant
Charges d'exploitation	134 478
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	134 478
Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	0
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	0

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunérations des dirigeants

Rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants : 231 774 €

Effectif moyen

Cadres : 26

Non Cadres : 281

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 46 733 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 46 733 €
- 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 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Les principales hypothèses actuarielles détaillées ci-dessous ont été retenues :

Taux d'actualisation : 3.40%

Taux de charges patronales : 53%

Table de mortalité : INSEE Hommes-Femmes 2018-2020

Hypothèse de mobilité : 2.9%

Taux d'évolution des salaires : 2.5%

Provision Indemnités de départ en retraites

Comptes (en euros)	N-1	Dotations	Reprises	Réaffectation	N
Autres fonds					
Retraite					
Provision IDR	1 518 569	93 551	128 384		1 483 736
TOTAL					

Liste des filiales et participations

Société	Capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés
			brute	nette	
A-Renseignements détaillés - Filiale détenues à + de 50% - Participations détenues entre 10 et 50 %					
B-Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A	92 750	5.39%	5000	5000	10000

Fonds Dédiés

" Les fonds dédiés" enregistrent à la clôture de l'exercice la part des ressources affectées par un tiers financeur à la réalisation d'un projet défini.

A ce titre sont constatés en fonds dédiés les montants des ressources non consommées suivantes :

- sur contributions financières des autorités de tarification
- sur subventions
- sur legs

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES 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
Contributions financières des autorités de tarification :	595 551	1 759 400	228 106			2 126 845	
PAI ARS		1 579 400				1 579 400	
Equipe mobile ARS	194 187	180 000	187 891			186 296	
FIR	8 033		5 113			2 920	
Renouvellement immobilisations/ARS	393 331		35 102			357 229	
Divers	10 000		3 000			7 000	
Subventions d'exploitation (1)						0	
Ressources liées à la générosité du public (1)						0	
TOTAL	605 551	1 759 400	231 106	0	0	2 133 845	0