

**Association d'Aide et d'Accompagnement  
à Domicile Cœur de Nièvre**

RUE PASTEUR  
58 330 - SAINT SAULGE

---

**Comptes Annuels**

Arrêtés au 31 décembre 2024

Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

***BILAN***

Bilan Actif

|   | Brut    | Amort. & Dépréciations | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---------|------------------------|------------|------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE                               |         |                        |            |            |
| Immobilisations incorporelles                             | 8 746   | 8 746                  |            |            |
| Frais d'établissement                                     | 4 784   | 4 784                  |            |            |
| Frais de recherche et de développement                    |         |                        |            |            |
| Donations temporaires d'Usufruit                          |         |                        |            |            |
| Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires       |         |                        |            |            |
| Fonds commercial  |         |                        |            |            |
| Autres immobilisations incorporelles                      | 3 962   | 3 962                  |            |            |
| Immobilisations incorporelles en cours                    |         |                        |            |            |
| Avances et acomptes                                       |         |                        |            |            |
| Immobilisations corporelles                               | 6 553   | 6 553                  |            |            |
| Terrains  |         |                        |            |            |
| Constructions   |         |                        |            |            |
| Installations techniques, matériels et outillage          |         |                        |            |            |
| Autres immobilisations corporelles                        | 6 553   | 6 553                  |            |            |
| Immobilisations corporelles en cours                      |         |                        |            |            |
| Avances et acomptes                                       |         |                        |            |            |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés   |         |                        |            |            |
| Immobilisations financières                               | 141     |                        | 141        | 133        |
| Participations  | 15      |                        | 15         | 15         |
| Créances rattachées à des participations                  |         |                        |            |            |
| Autres titres immobilisés                                 | 15      |                        | 15         | 15         |
| Prêts   |         |                        |            |            |
| Autres Immobilisations financières                        | 111     |                        | 111        | 103        |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE                                    | 15 440  | 15 299                 | 141        | 133        |
| Comptes de liaison  |         |                        |            |            |
| Stocks  |         |                        |            |            |
| Matières premières et autres approvisionnements           |         |                        |            |            |
| En cours de production (biens et services)                |         |                        |            |            |
| Produits intermédiaires et finis                          |         |                        |            |            |
| Marchandises  |         |                        |            |            |
| Avances et acomptes versés sur commande                   |         |                        |            |            |
| Créances  | 69 604  | 2 013                  | 67 591     | 41 270     |
| Créances usagers et comptes rattachés                     | 31 547  | 2 013                  | 29 534     | 27 943     |
| Créances reçues par legs ou donations                     |         |                        |            |            |
| Autres Créances   | 38 057  |                        | 38 057     | 13 327     |
| Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor. |         |                        |            |            |
| Disponibilités  | 77 852  |                        | 77 852     | 94 947     |
| Charges constatées d'avance                               |         |                        |            | 60         |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT                                     | 147 456 | 2 013                  | 145 443    | 136 277    |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices                |         |                        |            |            |
| Primes de remboursement des emprunts                      |         |                        |            |            |
| Ecarts de conversion actif                                |         |                        |            |            |
| TOTAL GENERAL   | 162 896 | 17 312                 | 145 584    | 136 410    |

**Bilan Passif**

|   | 31/12/2024      | 31/12/2023      |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                          | <b>50 800</b>   | <b>50 800</b>   |
| - Fonds Propres statutaires   |                 |                 |
| - Fonds Propres complémentaires                                     | 50 800          | 50 800          |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                          | <b>150 000</b>  | <b>150 000</b>  |
| - Fonds Propres statutaires   |                 |                 |
| - Fonds Propres complémentaires                                     | 150 000         | 150 000         |
| Ecart de réévaluation   |                 |                 |
| <b>Réserves</b>   | <b>16 085</b>   | <b>4 259</b>    |
| - Réserves légales  |                 |                 |
| - Réserves statutaires ou contractuelles                            |                 |                 |
| - Réserves pour projet de l'entité                                  |                 |                 |
| - Réserves des ESMS sous gestion contrôlée                          | 16 085          | 4 259           |
| - Autres réserves   |                 |                 |
| <b>Report à nouveau</b>   | <b>-194 011</b> | <b>-194 011</b> |
| - Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée                 |                 |                 |
| - Autres reports à nouveau  | -194 011        | -194 011        |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                       | <b>-16 535</b>  | <b>11 826</b>   |
| - Activités en gestion contrôlée                                    | -16 535         | 11 826          |
| - Autres activités  | 0               | 0               |
| <b>Situation Nette</b>  | <b>6 339</b>    | <b>22 874</b>   |
| Fonds propres consommables  |                 |                 |
| Subventions d'investissement  |                 |                 |
| Provisions réglementées   |                 |                 |
| Autres fonds propres  |                 |                 |
| <b>FONDS PROPRES</b>  | <b>6 339</b>    | <b>22 874</b>   |
| <b>COMPTES DE LIAISON</b>   |                 |                 |
| <b>FONDS DEDIES OU REPOTES</b>                                      |                 |                 |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                           |                 |                 |
| Fonds dédiés  |                 |                 |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                           | <b>30 631</b>   | <b>20 164</b>   |
| Provisions pour risques   |                 |                 |
| Provisions pour charges   | 30 631          | 20 164          |
| <b>DETTES</b>   | <b>108 615</b>  | <b>93 372</b>   |
| Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)             |                 |                 |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)            |                 |                 |
| Emprunts et dettes financières divers                               |                 |                 |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours                     |                 |                 |
| Dettes des legs ou donations  |                 |                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                            | 8 888           | 26 737          |
| Dettes fiscales et sociales   | 89 512          | 65 444          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                     |                 |                 |
| Autres dettes   | 10 214          | 1 191           |
| Produits constatés d'avance   |                 |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>145 584</b>  | <b>136 410</b>  |
| (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque |                 |                 |

# ***Compte de Résultat***

## Compte de résultat (Première partie)

|  | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>   | <b>332 775</b> | <b>320 373</b> |
| Cotisations  |                |                |
| <b>Ventes de biens et services</b>                                     | <b>94 067</b>  | <b>109 749</b> |
| - Ventes de biens  |                |                |
| <i>Ventes de marchandises</i>  |                |                |
| <i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>           |                |                |
| <i>Ventes de dons en nature</i>  |                |                |
| - Ventes de prestations de service                                     | 94 067         | 109 749        |
| <i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>                  |                |                |
| <i>Prestations de Service</i>  |                |                |
| <i>Parrainages</i>   |                |                |
| <i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>        | 1 039          | 1 501          |
| <i>Autres prestations de service</i>                                   | 93 028         | 108 248        |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                                    | <b>226 382</b> | <b>187 776</b> |
| - Concours publics   | 226 182        | 187 576        |
| <i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>                            |                |                |
| <i>Dotation Globale de Financement</i>                                 | 42 235         | 38 281         |
| <i>Autres produits de tarification</i>                                 | 183 946        | 149 295        |
| - Subventions d'exploitation   | 200            | 200            |
| - Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable |                |                |
| - Ressources liées à la générosité du public                           |                |                |
| <i>Dons manuels</i>  |                |                |
| <i>Mécénats</i>  |                |                |
| <i>Legs, donations et assurances vie</i>                               |                |                |
| - Contributions financières  |                |                |
| Production Stockée   |                |                |
| Production Immobilisée   |                |                |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges     | 4 148          | 1 302          |
| Utilisation des fonds dédiés   |                |                |
| Autres produits de gestion courante                                    | 8 178          | 21 545         |
| <b>Charges d'exploitation</b>  | <b>349 315</b> | <b>308 247</b> |
| Achats de marchandises   |                |                |
| Variation de stocks de marchandises                                    |                |                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements              |                |                |
| Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements    |                |                |
| Autres achats et charges externes                                      | 33 797         | 41 618         |
| Aides financières  |                |                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                  | 5 159          | 5 076          |
| Salaires et traitements  | 235 764        | 204 433        |
| Charges sociales   | 52 340         | 52 380         |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                         |                |                |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   |                |                |
| - Sur immobilisations : dotations de dépréciations                     |                |                |
| - Sur actif circulant : dotations de dépréciations                     | 620            | 4 126          |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions                   | 10 467         |                |
| Reports de fonds dédiés  |                |                |
| Autres charges d'exploitation  | 11 168         | 614            |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>-16 540</b> | <b>12 126</b>  |
| <b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>          |                |                |
| Excédent ou déficit transféré  |                |                |
| Déficit ou excédent transféré  |                |                |

## Compte de résultat (Seconde partie)

|   | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Produits financiers</b>  | <b>5</b>       | <b>4</b>       |
| Produits financiers de participation  |                |                |
| Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 5              | 4              |
| Reprises sur provisions et transferts de charges financières                    |                |                |
| Différences positives de change   |                |                |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement                    |                |                |
| <b>Charges financières</b>  |                |                |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                                  |                |                |
| Intérêts et charges assimilées  |                |                |
| Différences négatives de change   |                |                |
| Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement                   |                |                |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>   | <b>5</b>       | <b>4</b>       |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>   | <b>-16 535</b> | <b>12 131</b>  |
| <b>Produits exceptionnels</b>   |                |                |
| Sur opérations de gestion   |                |                |
| Sur opérations en capital   |                |                |
| Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles                 |                |                |
| <b>Charges exceptionnelles</b>  |                | <b>304</b>     |
| Sur opérations de gestion   |                | 304            |
| Sur opérations en capital   |                |                |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                                  |                |                |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>  |                | <b>-304</b>    |
| Participation des salariés aux résultats  |                |                |
| Impôts sur les bénéfices  |                |                |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>-16 535</b> | <b>11 826</b>  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>332 780</b> | <b>320 378</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>349 315</b> | <b>308 551</b> |
| <b>EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                      |                |                |
| <b>Produits</b>   |                |                |
| Dons en nature  |                |                |
| Prestations en nature   |                |                |
| Bénévolat   |                |                |
| <b>Charges</b>  |                |                |
| Secours en nature   |                |                |
| Mise à disposition gratuite de biens  |                |                |
| Prestations en nature   |                |                |
| Personnel bénévole  |                |                |

# ***Annexes***



## ANNEXE

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

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| - Total du bilan                   | 145 584 € |
| - Total des Produits               | 332 780 € |
| - Résultat de l'exercice – Déficit | -16 535 € |

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente Administratrice Unique de l'Association.

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.

| Réf.    | Nature des informations  | Produites | Non produites, car |          |
|---------|--|-----------|--------------------|----------|
|         |  |           | NS                 | NA       |
|         | <b>PRESENTATION DE LA STRUCTURE</b>                            | <b>X</b>  |                    |          |
|         | <b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>                                  | <b>X</b>  |                    |          |
|         | <b>EVENEMENTS POST CLOTURE</b>                                 | <b>X</b>  |                    |          |
|         | <b>CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE</b>                        | <b>X</b>  |                    |          |
|         | <b>PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION</b>           | <b>X</b>  |                    |          |
|         | <b>NOTES SUR LE BILAN</b>                                      |           |                    |          |
| Note 1  | Immobilisations incorporelles & corporelles                    | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 2  | Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 3  | Etat des créances & dettes                                     | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 4  | Fonds Propres  | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 5  | Provisions & Dépréciations                                     | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 6  | Fonds dédiés   |           |                    | <b>X</b> |
| Note 7  | Charges à Payer  | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 8  | Produits à recevoir  | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 9  | Bilan Financier  | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 10 | Tableau de flux de trésorerie                                  | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 11 | Résultat Effectif Global                                       | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 12 | Charges et produits constatés d'avance                         | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 13 | Résultat exceptionnel  | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 14 | Subventions et Concours Publics                                | <b>X</b>  |                    |          |
| Note 15 | Effectif   | <b>X</b>  |                    |          |

## PRESENTATION DE L'ENTITE

L'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre a rejoint le Groupe SOS Séniors le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et a désormais son siège social dans les locaux de l'EHPAD Le Clos situé Rue Pasteur à Saint Saulges.

L'association a pour objet d'assurer, au domicile des personnes vulnérables, des prestations de services ménagers et des prestations d'aide à la personne pour les activités ordinaires et les actes essentiels de la vie quotidienne.

Le service d'aide et d'accompagnement à domicile a pour principales missions :

- Assurer les actes de la vie courante (entretien logement, du linge, confection des repas ...),
- Maintenir l'hygiène corporelles,
- Accompagner les, personnes vulnérables (lors des courses, des démarches administratives, déplacements...),
- Soutenir les personnes vulnérables
- Prévenir et rompre l'isolement,
- Maintenir le lien social et familial,
- Stimuler intellectuellement et psychologiquement la personne

## FAITS CARACTERISTIQUES

### Convention collective Branche Aide à Domicile – Avenant art 43

L'avenant article 43 de la convention collective concernait en une refonte de la classification des métiers et a eu pour impact un surcoût de la masse salariale non négligeable.

Cette disposition a été effective à compter du 01 octobre 2021 avec des avenants successifs.

Grâce au soutien du Département, cet effet a pu être neutraliser par le biais d'un financement dédié.

Une compensation financière dédiée au financement de l'avenant 43 de la CCN de la BAD a été attribuée par le Département de la Nièvre à travers l'arrêté N° D24-65 du 17 janvier 2024 pour la somme de +38 k€ à titre prévisionnel et sera corrigé à l'issue de l'analyse des données réelles de 2024. La régularisation estimée (trop perçu) représente -9k€ et a été intégrée dans les comptes 2024.

Un arrêté de tarification du 09 septembre 2024 portant régularisation pour l'exercice 2023 de ladite compensation financière a engendré un versement complémentaire de +4K€ inscrits dans l'exercice 2024.

### Dotation complémentaire - CPOM

Dans le cadre de l'ambition du virage domiciliaire et afin de renforcer la qualité de service aux usagers et la capacité des services prestataires à réaliser leurs missions, le département de la Nièvre et l'Association Cœur de Nièvre ont contractualisé un CPOM en date du 13/09/2024, prenant effet au 01/01/2024 et pour une durée de 5 ans, encadrant des engagements réciproques. Le soutien du département s'est traduit par le versement d'une dotation complémentaire, à titre prévisionnelle, de +16K€, à travers l'Arrêté n°D24-876 du 04/12/2024 ; la notification définitive intervenant à l'issue de l'analyse du volume horaire APA et PCH réels transmis au compte administratifs 2024. La régularisation estimée (complément à recevoir) représente +7K€ et a été intégrée dans les comptes 2024.

## Contrôle URSSAF

L'association a été destinataire d'une notification en lien avec le contrôle URSSAF en date du 30-01-23 portant sur l'année 2021, contrôle ayant fait l'objet d'une annulation par le contrôleur du recouvrement, sans confirmation écrite. Aucunes nouvelles à ce jour.

## Risque social

Une provision pour inaptitude a été constatée dans les comptes 2024 à hauteur de 29K€, le versement étant intervenu sur la paie de Janvier 2025.

## Conventionnement avec un SAD MIXTE

En date du 15 avril 2024, le SAAD Cœur de Nièvre a signé une convention de partenariat avec le SAD Mixte du Centre Social du Bazoïs afin de permettre une prise en charge continue du bénéficiaire à son domicile que ce soit lors de passage de relais, de prestations complémentaires ou lors d'une intervention conjointe. Cette convention, valable pour une durée d'un an, est renouvelable par tacite reconduction.

## EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

## CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

- a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

- b) Changement d'estimation comptable

Néant.

## PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

### 1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, complété par les règlements ANC n°2019-04, n°2020-08 et 2022-04.
  - Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- De l'arrêté du 28 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

c) Principes comptables sectoriels

**c.1 Comptabilisation des engagements de retraite**

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans. (Voir ci-après §).

**2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :**

**a) Immobilisations :**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

**Les amortissements** ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- |                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| - Concessions, brevets, licences     | 1 an       |
| - Installations générales            | 5 à 25 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans  |
| - Mobilier                           | 5 à 10 ans |

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

**b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**c) Créances et dettes :**

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

#### **d) Apports avec Droits de reprise**

**Apports Reçus avec Droit de Reprise** : ils sont constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note 3-a – engagements donnés.

#### **e) Provision pour risques et charges :**

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu.

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

#### **f) Provisions pour indemnité de départ en retraite :**

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.38%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2024 est communiqué en note 3-a ci-après.

#### **g) Fonds dédiés :**

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

#### **h) Dettes provisionnées pour congés à payer :**

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

### 3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

#### a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 27 970 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-f ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

L'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre, membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenue solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2024, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

|                       | en euros          |
|-----------------------|-------------------|
| Dettes financières    | 2 458 715         |
| Dettes d'exploitation | 8 082 275         |
| Autres dettes         | 3 537 495         |
|                       | <b>14 078 485</b> |

Au cours de l'exercice 2024, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,01 %.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

- Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise reçus

#### **AFADR reçu de l'association Groupe SOS Séniors**

L'association Groupe SOS Séniors a effectué le 16 décembre 2021, un apport avec droit de reprise d'une valeur de 150 000 € au profit de l'AADCN.

Les conditions du droit de reprise sont les suivantes :

- Dissolution,
- Non-respect des engagements d'utilisation des fonds à l'activité
- Modification substantielle de l'objet social

## b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 0 €, représentant uniquement des rémunérations.

La Présidente Administratrice Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

## c) Tableau des Filiales :

|                      | <i>Informations financières</i> |         |  |                                      |  |          |                       |
|----------------------|---------------------------------|---------|--|--------------------------------------|--|----------|-----------------------|
|                      | Année de référence              | Capital | Capitaux propres autres que le capital | Quote-Part de capital détenue (en %) | Quote-Part de capitaux propres (en valeur) | Résultat | Chiffre d'affaires HT |
| GIE Alliance Gestion | 2 024                           | 200 100 | 0                                      | 0,01%                                | 15   |          | 28 351 696            |
|                      |                                 |         |  |                                      |  |          |                       |
|                      |                                 |         |  |                                      |  |          |                       |
|                      |                                 |         |  |                                      |  |          |                       |
|                      |                                 |         |  |                                      |  |          |                       |
|                      |                                 |         |  |                                      |  |          |                       |

|                      | Valeur comptable des titres détenus |       | Autres renseignements     |                          |                      |
|----------------------|-------------------------------------|-------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
|                      | Brute                               | Nette | Prêts et avances accordés | Cautions et avals donnés | Dividendes encaissés |
| GIE Alliance Gestion | 15                                  | 15    |                           |                          |                      |
| 0                    |                                     |       |                           |                          |                      |
| 0                    |                                     |       |                           |                          |                      |
| 0                    |                                     |       |                           |                          |                      |
| 0                    |                                     |       |                           |                          |                      |
| 0                    |                                     |       |                           |                          |                      |
|                      | 15                                  | 15    | -                         | -                        | -                    |







### Note 3 - Etat des Créances et Dettes

| ETAT DES CREANCES   | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |               |             |
|---|-------------------------------|---------------|-------------|
|   | Montant brut                  | 1 an au plus  | plus d'1 an |
| Créances rattachées à des participations                    |                               |               |             |
| Prêts ( 1 )   |                               |               |             |
| Autres immobilisations financières                          | 111                           |               | 111         |
| Clients douteux   | 2 013                         | 2 013         |             |
| Usagers, clients et comptes rattachés                       | 29 534                        | 29 534        |             |
| Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés |                               |               |             |
| Personnel & comptes rattachés                               |                               |               |             |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux                |                               |               |             |
| Etat et collectivités publiques                             | 16 297                        | 16 297        |             |
| Groupe et associés  |                               |               |             |
| Autres créances   | 21 759                        | 21 759        |             |
| Charges constatées d'avance                                 |                               |               |             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>69 715</b>                 | <b>69 604</b> | <b>111</b>  |
| ( 1 ) Montant :   |                               |               |             |
| - Prêts accordés en cours d'exercice                        |                               |               |             |
| - Remboursements obtenus en cours d'exercice                |                               |               |             |

| ETAT DES DETTES  | DEGRE D'EXIGIBILITE |                |                               |                 |
|--|---------------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
|  | Montant brut        | 1 an au plus   | à plus d'un an moins de 5 ans | à plus de 5 ans |
| Emprunt obligataire (2)                                    |                     |                |                               |                 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) |                     |                |                               |                 |
| Emprunts et dettes financières divers (2)                  |                     |                |                               |                 |
| Dettes des legs ou donations                               |                     |                |                               |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                          | 8 888               | 8 888          |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                              | 60 869              | 60 869         |                               |                 |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux               | 28 358              | 28 358         |                               |                 |
| Etat et collectivités publiques                            | 286                 | 286            |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                     |                |                               |                 |
| Groupes et associés  |                     |                |                               |                 |
| Autres dettes  | 10 214              | 10 214         |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                                |                     |                |                               |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>108 615</b>      | <b>108 615</b> |                               |                 |
| (2) Montant :  |                     |                |                               |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                     |                     |                |                               |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                    |                     |                |                               |                 |

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

| NATURE   | Montant début exercice | Affectation résultats | Retraitements | Transfert Association ou Mutualisation CPOM | Fusions / Reprises | Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe | Dotation / Augmentation | Reprise / Diminution | Montant fin exercice |
|--|------------------------|-----------------------|---------------|---|--------------------|--|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Fonds propres  |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Fonds propres sans droit de reprise                          | 50 800                 |                       |               |   |                    |  |                         |                      | 50 800               |
| Fonds Propres statutaires                                    |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Fonds Propres complémentaires                                | 50 800                 |                       |               |   |                    |  |                         |                      | 50 800               |
| Fonds propres avec droit de reprise                          | 150 000                |                       |               |   |                    |  |                         |                      | 150 000              |
| Fonds Propres statutaires                                    |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Fonds Propres complémentaires                                | 150 000                |                       |               |   |                    |  |                         |                      | 150 000              |
| Ecarts de réévaluation                                       |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Réserves   | 4 259                  | 11 826                |               |   |                    |  |                         |                      | 16 085               |
| Réserves légales   |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Réserves statutaires ou contractuelles                       |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Réserves pour projet de l'entité                             |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Autres réserves (dont investissement)                        |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Réserves ESMS sous gestion contrôlée                         | 4 259                  | 11 826                |               |   |                    |  |                         |                      | 16 085               |
| Investissement   |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Compensation   | 4 259                  | 11 826                |               |   |                    |  |                         |                      | 16 085               |
| Compensation des charges d'amortissement                     |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Trésorerie   |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Report à nouveau   | -194 011               |                       |               |   |                    |  |                         |                      | -194 011             |
| Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers             |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Résultats soumis à approbation des autorités de tarification |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Charges rejetées par l'autorité                              |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Charges dont la prise en compte est différée                 |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Autres Reports à nouveau                                     | -194 011               |                       |               |   |                    |  |                         |                      | -194 011             |
| Activités des ESMS sous gestion libre                        | -194 011               |                       |               |   |                    |  |                         |                      | -194 011             |
| Autres activités   |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Résultat de l'exercice                                       | 11 826                 | -11 826               |               |   |                    |  | 0                       | -16 535              | -16 535              |
| Activités ESMS sous gestion contrôlée                        | 11 826                 | -11 826               |               |   |                    |  |                         | -16 535              | -16 535              |
| Autres activités   | -0                     | 0                     |               |   |                    |  | 0                       |                      | 0                    |
| Situation nette  | 22 874                 |                       |               |   |                    |  | 0                       | -16 535              | 6 339                |
| Fonds propres consommables                                   |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Subventions  |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Provisions réglementées                                      |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| Autres fonds propres   |                        |                       |               |   |                    |  |                         |                      |                      |
| TOTAL  | 22 874                 |                       |               |   |                    |  | 0                       | -16 535              | 6 339                |

## Note 5 - Provisions & Dépréciations

| NATURE DES PROVISIONS                                  | Montant début exercice | Dotation exercice | Reprise exercice utilisée | Reprise exercice non utilisée | Fusions / APA Groupe | Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe | Autres mouvements | Montant fin exercice |
|--|------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------|--|-------------------|----------------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                         |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Amortissements dérogatoires                            |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Prov. réglementées pour renouvellement des immos       |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo       |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provision liée à l'Effort de Construction              |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provision pour couverture de BFR                       |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Autres provisions réglementées                         |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| <b>TOTAL</b>   |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>              |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provisions pour litiges salariaux                      |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provisions pour risques                                |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provisions pour charges                                |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provisions pour grosses réparations                    |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provisions pour départ à la retraite                   | 20 164                 | 10 467            |                           |                               |                      |  |                   | 30 631               |
| Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET            |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Provisions pour fermeture & restructuration            |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Autres provisions pour risques et charges              |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20 164</b>          | <b>10 467</b>     |                           |                               |                      |  |                   | <b>30 631</b>        |
| <b>DEPRECIATIONS</b>                                   |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Sur immobilisations :                                  |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| - incorporelles  |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| - corporelles  |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| - financières  |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Sur stocks et en cours                                 |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| Sur comptes clients                                    | 5 495                  | 620               | -2 001                    | -2 101                        |                      |  |                   | 2 013                |
| Autres dépréciations                                   |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>5 495</b>           | <b>620</b>        | <b>-2 001</b>             | <b>-2 101</b>                 |                      |  |                   | <b>2 013</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>25 659</b>          | <b>11 087</b>     | <b>-2 001</b>             | <b>-2 101</b>                 |                      |  |                   | <b>32 644</b>        |
| Dont dotations et reprises :                           |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| - d'exploitation                                       |                        | 11 087            | -2 001                    | -2 101                        |                      |  |                   |                      |
| - financières  |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| - exceptionnelles                                      |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |
| - provision pour impôts                                |                        |                   |                           |                               |                      |  |                   |                      |

|                  |                          |
|------------------|--------------------------|
| Entité juridique | AADCN                    |
| Etablissement    | 78 - SAAD CŒUR DE NIEVRE |

|         |            |
|---------|------------|
| Période | 31/12/2024 |
| Page    | A6         |

### Note 7 - Charges à Payer

| Rubriques  | Montant Net   |
|--|---------------|
| <b>Emprunt obligataires</b>  |               |
| Emprunts - Intérêts courus   |               |
| Trésorerie - Intérêts courus à payer   |               |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>                                      |               |
| Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus  |               |
| Comptes courants - Intérêts à payer  |               |
| <b>Emprunts et dettes financières divers</b>   |               |
| <b>Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues</b>  | <b>222</b>    |
| Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées | 14 238        |
| Personnel - autres charges à payer   | 29 579        |
| Etat - autres charges à payer  |               |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>   | <b>43 817</b> |
| <b>Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues</b>                                      |               |
| Clients - avoirs à établir   |               |
| Divers - charges à payer   | 10 214        |
| <b>Autres dettes</b>   | <b>10 214</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>54 253</b> |

### Note 8 - Produits à recevoir

| Rubriques  | Montant Net   |
|--|---------------|
| <b>Créances rattachés à des participations</b>   |               |
| <b>Autres immobilisations financières</b>        |               |
| <b>Créances usagers et comptes rattachés</b>     | <b>685</b>    |
| Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus | 329           |
| Personnel - produits à recevoir                  |               |
| Organismes sociaux IJSS                          |               |
| Etat Produits à recevoir                         |               |
| Subvention à recevoir                            | 16 297        |
| Comptes courants produits à recevoir             |               |
| Divers - produits à recevoir                     | 6 981         |
| <b>Autres créances</b>                           | <b>23 607</b> |
| <b>Valeur mobilières de placement</b>            |               |
| <b>Placements - Intérêts courus à recevoir</b>   |               |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>24 292</b> |

## Note 9 - Bilan Financier

| BIENS   | N       | N-1     | N-2     | FINANCEMENTS  | N        | N-1      | N-2      |
|---|---------|---------|---------|---|----------|----------|----------|
| Biens stables   |         |         |         | Financements stables                                    |          |          |          |
| Immobilisations incorporelles brutes                    | 8 746   | 8 746   | 8 746   | Apports, dotations, réserves et fonds propres           | 200 800  | 200 800  | 200 800  |
| Immobilisations corporelles brutes                      |         |         |         | Réserves affectées à l'investissement                   |          |          |          |
| - Terrains  |         |         |         | Réserve de compensation des charges d'amort.            |          |          |          |
| - Agencements   |         |         |         | Subventions d'investissement                            |          |          |          |
| - Constructions   |         |         |         | Provisions réglementées                                 |          |          |          |
| - Installations, matériels et outillages                |         |         |         | Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs |          |          |          |
| - Autres immobilisations corporelles                    | 6 553   | 6 553   | 6 553   | Fonds dédiés immobilisations                            |          |          |          |
| Immobilisations corporelles et incorporelles en cours   |         |         |         | Emprunts - dettes financières                           |          |          |          |
| Immobilisations en cours - part investissement PPP      |         |         |         | Dépôts et cautionnements reçus                          |          |          |          |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |         |         |         | Amortissements des immobilisations                      |          |          |          |
| Immobilisations financières                             | 141     | 133     | 129     | - Incorporelles   | 8 746    | 8 746    | 8 746    |
| Amortissement comptables excédentaires différés         |         |         |         | - Agencements des terrains                              |          |          |          |
| Charges à répartir                                      |         |         |         | - Constructions   |          |          |          |
| Autres  |         |         |         | - Installations, matériels et outillages                |          |          |          |
|   |         |         |         | - Autres immobilisations corporelles                    | 6 553    | 6 553    | 6 553    |
|   |         |         |         | Dépréciations des immobilisations                       |          |          |          |
|   |         |         |         | Dépenses refusées par l'autorité de tarification        |          |          |          |
|   |         |         |         | Autres  | -194 011 | -194 011 | -194 011 |
| Comptes de liaison investissement                       |         |         |         | Comptes de liaison investissement                       |          |          |          |
| TOTAL II  | 15 440  | 15 432  | 15 429  | TOTAL I   | 22 088   | 22 088   | 22 088   |
| FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)      |         |         |         | FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)      | 6 648    | 6 656    | 6 660    |
| Actifs stables d'exploitation                           |         |         |         | Financements stables d'exploitation                     |          |          |          |
| Reports à nouveau déficitaires                          |         |         | 31 273  | Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR |          |          |          |
| Résultat déficitaire                                    | 16 535  |         |         | Réserves de compensation des déficits                   | 16 085   | 4 259    |          |
| Créances Glissantes                                     |         |         |         | Résultat excédentaire                                   |          | 11 826   | 35 532   |
|   |         |         |         | Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs |          |          |          |
|   |         |         |         | Provisions pour risques et charges                      | 30 631   | 20 164   | 20 164   |
|   |         |         |         | Fonds dédiés d'exploitation                             |          |          |          |
| Autres  |         |         |         | Dépréciation des stocks et créances                     | 2 013    | 5 495    | 2 671    |
|   |         |         |         | Autres  |          |          |          |
| TOTAL IV  | 16 535  |         | 31 273  | TOTAL III   | 48 729   | 41 744   | 58 367   |
| FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)      |         |         |         | FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)      | 32 193   | 41 744   | 27 094   |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF                   |         |         |         | FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF                   | 38 841   | 48 400   | 33 753   |
| Valeurs d'exploitation                                  |         |         |         | Dettes d'exploitation                                   |          |          |          |
| Stocks  |         |         |         | Avances reçues  |          |          |          |
| Avances et acomptes versés                              |         |         |         | Fournisseurs d'exploitation                             | 8 888    | 26 737   | 15 968   |
| Organismes payeurs, usagers                             | 29 534  | 33 438  | 22 387  | Dettes fiscales et sociales                             | 89 512   | 65 444   | 70 909   |
| Créances diverses d'exploitation                        | 38 057  | 13 327  | 2 042   | Dettes diverses d'exploitation                          | 10 214   | 1 191    | 6 537    |
| Créances irrécouvrables en non-valeur                   | 2 013   |         |         | Produits constatés d'avance                             |          |          |          |
| Charges constatées d'avance                             |         | 60      | 60      | Ressources à reverser à l'aide sociale                  |          |          |          |
| Dépenses pour congés payés                              |         |         |         | Fonds en dépôt par les résidents                        |          |          |          |
| Autres  |         |         |         | Autres  |          |          |          |
| TOTAL VI  | 69 604  | 46 825  | 24 489  | TOTAL V   | 108 615  | 93 372   | 93 414   |
| BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)                     |         |         |         | EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)           | 39 011   | 46 547   | 68 925   |
| Liquidités  |         |         |         | Financements à court terme                              |          |          |          |
| Valeurs mobilières de placement                         |         |         |         | Fournisseurs d'immobilisations                          |          |          |          |
| Disponibilités  | 77 852  | 94 947  | 102 678 | Fonds des majeurs protégés                              |          |          |          |
| Régie d'avance  |         |         |         | Concours bancaires courants                             |          |          |          |
|   |         |         |         | Ligne de trésorerie                                     |          |          |          |
|   |         |         |         | Intérêts courus non échus                               |          |          |          |
|   |         |         |         | Autres  |          |          |          |
| Comptes de liaison trésorerie                           |         |         |         | Comptes de liaison trésorerie                           |          |          |          |
| TOTAL VIII  | 77 852  | 94 947  | 102 678 | TOTAL VII   |          |          |          |
| TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)                          | 77 852  | 94 947  | 102 678 | TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)                          |          |          |          |
| TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)                         | 179 431 | 157 203 | 173 868 | TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)                    | 179 431  | 157 203  | 173 868  |

## Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

| RUBRIQUES   |         | Total   |
|---|---------|---------|
| Trésorerie d'ouverture  |         | 94 947  |
| Résultat d'exploitation   | -16 540 |         |
| + Amortissements  |         |         |
| + Provisions  | 6 985   |         |
| + Fonds Dédiés  |         |         |
| + Autres  |         |         |
| Résultat brut d'exploitation                                      | -9 555  |         |
| - Charges financières versées                                     |         |         |
| + Produits financiers reçus                                       | 5       |         |
| - Impôt sur les sociétés  |         |         |
| +/- Charges et produits exceptionnels                             |         |         |
| +/- Autres  |         |         |
| Capacité d'auto-financement                                       | -9 550  |         |
| +/- Variations des stocks   |         |         |
| +/- Variation des créances d'exploitation                         | -22 779 |         |
| +/- Variation des dettes d'exploitation                           | 15 243  |         |
| Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité        | -7 537  |         |
| Flux nets de trésorerie générés par l'activité                    |         | -17 087 |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement           |         |         |
| - Acquisitions d'immobilisations                                  | -8      |         |
| + Cessions d'immobilisations                                      |         |         |
| Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement      |         | -8      |
| Flux de trésorerie lié aux opérations de financement              |         |         |
| - Dividendes versés aux actionnaires de la société mère           |         |         |
| + Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire |         |         |
| + Subventions d'investissement reçues                             |         |         |
| + Emissions d'emprunts  |         |         |
| - Remboursements d'emprunts                                       |         |         |
| +/- Dépôts de garanties reçus                                     |         |         |
| +/- Autres variations   |         |         |
| Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement        |         |         |
| +/- Incidence des variations de périmètre                         |         |         |
| +/- Incidence des variations de cours des devises                 |         |         |
| Trésorerie de clôture   |         | 77 852  |

### Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

|  | 31/12/2024     | 31/12/2023    |
|--|----------------|---------------|
| Résultat comptable sous gestion propre               |                |               |
| Résultat comptable sous gestion contrôlée            | -16 535        | 11 826        |
| <b>Résultat comptable</b>                            | <b>-16 535</b> | <b>11 826</b> |
| Reprise du résultat Antérieur                        |                |               |
| <b>Résultat effectif Global</b>                      | <b>-16 535</b> | <b>11 826</b> |
| dont Résultat Effectif Global sous gestion propre    |                |               |
| dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée | -16 535        | 11 826        |

| Charges Constatées d'Avance |  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|--|------------|------------|
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
| Abonnement                  |  |            | 59         |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
| TOTAL                       |  |            | 59         |
|                             |  |            |            |
| Produits Constatés d'Avance |  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
|                             |  |            |            |
| TOTAL                       |  |            |            |



### Note 13 - Résultat exceptionnel

| Résultat Exceptionnel                        | 31/12/2024 |         |        | 31/12/2023 |         |        |
|--|------------|---------|--------|------------|---------|--------|
|  | Produits   | Charges | Impact | Produits   | Charges | Impact |
| Immobilisations incorporelles                |            |         |        |            |         |        |
| Immobilisations corporelles                  |            |         |        |            |         |        |
| Immobilisations financières                  |            |         |        |            |         |        |
| QP de subventions des actifs cédés           |            |         |        |            |         |        |
| Autres opérations exceptionnelles en capital |            |         |        |            |         |        |
| Opérations en capital                        |            |         |        |            |         |        |
| Aux amortissements excep. des immo.          |            |         |        |            |         |        |
| Aux amortissements dérogatoires              |            |         |        |            |         |        |
| Aux prov. réglementées                       |            |         |        |            |         |        |
| Aux prov. pour risques et charges except.    |            |         |        |            |         |        |
| Aux dépréciations exceptionnelles            |            |         |        |            |         |        |
| Dotations et reprises                        |            |         |        |            |         |        |
| Pénalités et amendes                         |            |         |        |            | 304     | -304   |
| Dons, libéralités                            |            |         |        |            |         |        |
|  |            |         |        |            |         |        |
| Opérations de gestion                        |            |         |        |            | 304     | -304   |
| TOTAL  |            |         |        |            | 304     | -304   |

## Note 14 - Subventions et Concours Publics

|                                       | Concours<br>Publics | Subventions<br>d'Exploitation | Subventions<br>d'Investissement |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Europe                                |                     |                               |                                 |
|                                       |                     |                               |                                 |
| Etat                                  |                     |                               |                                 |
| Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS |                     |                               |                                 |
| Etat - CAF                            |                     |                               |                                 |
| Etat - Dirrecte                       |                     |                               |                                 |
| Etat - ASP                            |                     |                               |                                 |
|                                       |                     |                               |                                 |
| Régions                               |                     |                               |                                 |
|                                       |                     |                               |                                 |
| Départements                          | 206 072             |                               |                                 |
|                                       |                     |                               |                                 |
| Communes, Villes                      |                     | 200                           |                                 |
|                                       |                     |                               |                                 |
| Autres Financeurs                     | 20 110              |                               |                                 |
|                                       |                     |                               |                                 |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>226 182</b>      | <b>200</b>                    |                                 |

|                  |                          |
|------------------|--------------------------|
| Entité juridique | AADCN                    |
| Etablissement    | 78 - SAAD CŒUR DE NIEVRE |

|         |            |
|---------|------------|
| Période | 31/12/2024 |
| Page    | A13        |

**Note n ° 15 - Effectifs**

| Nombre moyen de salariés |           |
|--------------------------|-----------|
| Direction                |           |
| Administration générale  |           |
| Service Généraux         | 6         |
| Restauration             |           |
| Socio-éducatif           | 4         |
| Paramédical              | 1         |
| Médical                  |           |
| Autres Fonctions         |           |
| <b>TOTAL</b>             | <b>11</b> |