



KPMG S.A.
47 avenue Clémenceau
BP 40055
62967 Longuenesse

Association ASSAD

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Association ASSAD
6,8,9 Rue de Furnes BP 4198 59378 DUNKERQUE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG S.A.
47 avenue Clémenceau
BP 40055
62967 Longuenesse

Association ASSAD

6,8,9 Rue de Furnes BP 4198 59378 DUNKERQUE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association ASSAD,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASSAD 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 1er 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

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 les 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

Association ASSAD

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024



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.

Longuenesse, le 15 avril 2025

KPMG S.A.

José Denisselle

Associé

Association ASSAD

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	103 595	102 469	1 126	11 277
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 762 134	1 145 420	616 714	671 502
Installations techniques, matériel et outillage industriels	98 264	79 454	18 810	11 097
Autres immobilisations corporelles	637 872	545 347	92 525	96 023
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			-	5 652
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	8 000		8 000	8 000
Autres titres immobilisés	5 683		5 683	7 183
Prêts	657 953		657 953	636 507
Autres				
Total I	3 273 501	1 872 690	1 400 811	1 447 241
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	923 000	325 389	597 611	518 272
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	356 846		356 846	387 878
Valeurs mobilières de placement			-	-
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 721 883		2 721 883	2 253 636
Charges constatées d'avance	11 676		11 676	8 824
Total II	4 013 405	325 389	3 688 016	3 168 610
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	7 286 906	2 198 079	5 088 827	4 615 851

Association ASSAD

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2024

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
Fonds associatifs		
Fonds propres sans droit de reprise	21 358	21 358
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	1 600 192	1 600 192
Réserve investissement		
Réserve compensation déficit		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	630 396	378 419
Report à nouveau	- 3 909 212	- 3 724 045
Résultat sous tiers financeurs	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	- 163 197	- 149 850
Résultat en attente de contrôle n	252 217	245 332
Résultat en attente de contrôle n-1	15 819	-
Résultat en attente de contrôle n-2		-
Situation nette (sous total)	- 1 552 427	- 1 628 594
Fonds propres consommables		
Subvention équipement		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	- 1 552 427	- 1 628 594
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	330 004	374 804
Total II	330 004	374 804
PROVISIONS		
Provisions pour risques	90 794	84 728
Provisions pour charges		
Total III	90 794	84 728
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 054 538	1 200 001
Emprunts et dettes financières diverses	3 441	8 369
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	386 033	362 368
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 690 918	4 122 024
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	85 526	92 151
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	6 220 456	5 784 913
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 088 827	4 615 851

Association ASSAD

COMPTE DE RESULTAT TOUS SERVICES EXERCICE du 1ER JANVIER 2024 au 31 DECEMBRE 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 110	3 590
Ventes de biens et services	-	
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	6 707 337	6 639 440
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	8 122 868	8 606 811
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		-
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	952 550	958 138
reprise provisions		
transfert de charges		
Utilisations des fonds dédiés	114 948	15 359
Autres produits	218	79
Total I	15 901 031	16 223 417
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 802 673	1 692 591
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 202 790	1 259 160
Salaires et traitements	9 863 050	9 735 609
Charges sociales	2 866 281	3 037 610
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	110 434	111 280
Dotations aux provisions	61 094	72 474
Reports en fonds dédiés	70 148	247 963
Autres charges	80 110	5 075
Total II	16 056 580	16 161 762
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-	61 655
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	16 310	10 646
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	16 310	10 646
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	11 687	7 024
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	11 687	7 024
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	4 623	3 622
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		64 917
Sur opérations en capital	337 632	254 935
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		93 871
Total V	337 632	413 723
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		228 149
Sur opérations en capital	95 163	153 438
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	95 163	381 587
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	242 469	32 136
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 523	1 933
Total des produits (I + III + V)	16 254 973	16 647 786
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	16 165 953	16 552 306
EXCEDENT OU DEFICIT	89 020	95 480
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	59 402	61 401
Bénévolat		
TOTAL	59 402	61 401
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	59 402	61 401
Personnel bénévole		
TOTAL	59 402	61 401

Association ASSAD

**Annexe aux comptes annuels
exercice clos le 31 Décembre
2024**

Montants exprimés en Euros

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits majeurs de l'exercice	6
5	Événements postérieurs à la clôture	7
6	Principes, règles et méthodes comptables	8
6.1.1	Présentation des comptes	8
6.1.2	Méthode générale	8
6.1.3	Changement de méthode d'évaluation	8
6.1.4	Changement de méthode comptable	8
7	Informations relatives au bilan	8
7.1	Actif	10
7.1.1	Tableau des immobilisations	10
7.1.2	Tableau des amortissements	10
7.1.3	Immobilisations financières	11
7.1.4	Produits à recevoir	12
7.1.5	Charges constatées d'avances	13
7.2	Passif	13
7.2.1	Fonds associatifs	13
7.2.2	Subvention d'investissement	14
7.2.3	Fonds dédiés	14
7.2.4	Provisions pour risques et charges	17
7.2.5	Etat des dettes	17
7.2.6	Charges à payer	18
7.2.7	Produits constatés d'avance	18
8	Informations relatives au compte de résultat	19
8.1	Ventilation des produits d'exploitation	19
8.2	Résultat par activité ou établissement	19
8.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	20
8.4	Résultat exceptionnel	20
8.5	Honoraire des commissaires aux comptes	20
9	Ventilation de l'effectif moyen	21
10	Autres informations	22
10.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	22

10.2	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	22
10.3	Engagements hors bilan	22
10.3.1	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	22
10.3.2	Emprunt auprès des organismes bancaires	22
10.3.3	Dettes garanties par des sûretés réelles	23
10.3.4	Contribution volontaire en nature	23

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- Organiser les soins à domicile
- Permettre et promouvoir le maintien à domicile des personnes dont l'autonomie est réduite quel que soit leur âge
- De proposer tout services à domicile pour tous publics

L'association pourra dans ce cadre, gérer des établissements ou services répondant à ces objets.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée par la proposition d'un service de soins, d'aide ainsi que d'accompagnement à domicile prodigué par des soignants agréés (infirmier(e)s, aides-soignant(e)s, aides-médico-psychologiques) et des aides à domicile.

L'association propose également un service l'accueil de jour des personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer et troubles apparentés.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus s'établit dans le Dunkerquois et Bergues.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines
- Dépenses de fonctionnement

4 Faits majeurs de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 5 088 827 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste dont le total des prestations est de 6 707 337 € et dégageant un excédent de 89 020 € dont 252 217 € en attente de contrôle soit un résultat net hors gestion contrôlé de -163 197 €.
- Une convention de mise à disposition a été poursuivie entre ASSAD et ASSAD2D.
- Fermeture du centre de soins en mars 2024
- Paiement des échéances du PGE à partir du 1^{er} juillet 2024, une demande de rallongement est en cours
- Par 5 arrêts rendus le même jour, la Cour de Cassation aligne le droit interne sur les dispositions de la Charte des droits fondamentaux de l'Union Européenne, telle qu'interprétée par la Cour de Justice de l'Union européenne, à propos de l'incidence de la suspension du contrat de travail pour maladie ou accident (professionnel ou non). Le salarié peut prétendre à ses droits à congés payés au titre de l'intégralité de la période d'arrêt. A ce jour, l'association est dans l'incapacité d'estimer le risque lié à ces différents arrêts.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 13 mars 2025.

5 Événements postérieurs à la clôture

Poursuites des financements du Département du Nord pour l'année 2025 :

- Poursuite du CPOM de 3 ans de dotation complémentaire
- La compensation de l'avenant 43 reconduit à l'identique de l'année dernière
- Un euros supplémentaire donné sous forme de dotation maintenu

Au niveau Etat, la tarification a été augmenté de 0,58 euros

- Une convention semestrielle a été signée avec le département concernant les avances pour une durée de 2 ans
- Médiation pour 1 litige salarié

6 Principes, règles et méthodes comptables

6.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2024.

6.1.2 Méthodes générales

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

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

Et ceux, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés conformément aux articles R 314-5 et R 314-81 du CASF, et selon la réglementation Française en vigueur.

Au jour de l'arrêté des comptes (13 mars 2025), le conseil d'administration considère que le principe de continuité d'exploitation est assuré. Des actions et négociations sont actuellement en cours afin de :

- Pallier l'insuffisance de financement du surcôt engendré par l'application de l'Avenant 43 qui s'applique à notre structure depuis le 1^{er} octobre 2021 ;
- Ajuster les financements obtenus au titre des années antérieures pour corriger le plafonnement appliqué depuis 2017 ;
- Renforcer notre trésorerie pour être en mesure de faire face aux éventuels retards d'encaissement des financements attendus

6.1.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

6.1.4 Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

6.1.5 Continuité d'exploitation

Le plan de retournement initié depuis 2023 se poursuit en 2025.

De plus des crédits supplémentaires de tarification ont été obtenus (cf paragraphe 5 – Evénements postérieurs à la clôture)

- L'activité observée sur l'exercice 2024 confirme une augmentation de 1% par rapport à 2023

7 Informations relatives au bilan

7.1 Actif

7.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	106 649		3 054	103 595
Immobilisations corporelles	2 486 669	44 058	32 457	2 498 270
Immobilisations financières	651 690	42 301	22 355	671 636
Avance et Acompte sur Immobilisation	5 652		5 652	0
TOTAL	3 250 660	86 360	63 518	3 273 501

7.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	95 372	10 150	3 054	102 469
Immobilisations corporelles	1 708 047	100 284	38 109	1 770 221
Immobilisations financières				
TOTAL	1 803 419	110 434	41 163	1 872 690

7.1.2.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3ans
Constructions	Linéaire	40 ans
Installations techniques,	Linéaire	25 ans
Matériel Informatique	Linéaire	3 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

7.1.2.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Bâtiment		
Agencement	13 574,87	
Véhicule	5 651,76	
Logiciel		
Informatique	27 320,83	
Dépôt et cautionnement		
Materiel	1 260,00	
Mobilier	1 902,00	

7.1.3 Immobilisations financières

7.1.3.1 Principaux mouvements

7.1.3.2 Créances rattachées à des participations : Principaux mouvements

7.1.3.3 Immobilisations financières

TYPES IMMOBILISATIONS	VALEURS
Dépôts et cautionnements	5 683
Autres titres immobilisées	8 000
Prêts / Effort Construction	657 953

7.1.3.4 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	657 953	15 455	642 498
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	923 000	923 000	
Autres	356 846	356 846	
Charges constatées d'avance	11 676	11 676	
TOTAL	1 949 475	1 306 977	642 498
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		42 301	
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

Créances cédées – Loi Dailly

Pas d'autorisation de Loi Dailly cette année

Les créances sont valorisées à leur valeur vénale nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La dépréciation des créances est calculée au cas par cas.

7.1.4 Produits à recevoir

Formation pour un montant de 85 704,18 euros

Litige département pour un montant de 144 491,07 euros

Remboursement fact domiform pour un montant de 3 231,84 euros

Remboursement fact cfdt pour un montant de 878,32 euros

Remboursement fact loyer pour un montant de 510,87 euros

Remboursement loyer espad pour un montant de 1 532,61 euros

Remboursement mise à disposition ASSAD2D (hestia) pour un montant de 36 480,82 euros

Remboursement mise à disposition ASSAD2D DOMIFORM pour un montant de 42 742,34 euros

Remboursement AGRR complément maladie du mois de décembre pour un montant de 12 351,94 euros

Remboursement koesio pour un montant de 28 200 euros

Soit un montant total des produits à recevoir de 356 123,99 euros

7.1.5 Charges constatées d'avances

Charges constatées sur l'exercice 2024 qui concernent l'exercice 2025

- Facture qualineo, pour un montant de 600,00 euros
- Facture urgentis pour un montant de 144,00 euros
- Facture cegid pour un montant de 346,78 euros
- Facture les pages jaunes pour un montant de 1 155,60 euros
- Facture liaison sociales pour un montant de 627,92 euros
- Facture lamy sociale pour un montant de 936,84 euros
- Facture Quadient pour un montant de 1 627,07 euros
- Facture mail finance pour un montant de 1 654,51 euros
- Facture Chateaudun pour un montant de 472,69 euros
- Facture orange pour un montant de 282,28 euros
- Facture kreactua pour un montant de 3 828 euros
- **Soit un total de 11 675,69 euros**

7.2 Passif

7.3 Fonds associatifs

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds de propres sans droit de reprise	21 358				21 358
Réserves	1 978 611	251 977			2 230 588
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	430 036				
Report à nouveau	-3 724 045	-185 167			-3 909 212
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>					
Excédent ou Déficit	95 482	-79 663	89 020		104 839
<i>Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	245 332	-245 332	252 217		252 217
Situation Nette	- 1 628 594	-12 853	89 020		-1 552 427

Subventions investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	- 1 628 594	-12 853	89 020		-1 552 427

7.3.1 Subvention d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal				
Quotes-parts virées au résultat (1)				
Montant net en fonds propres			0	0

7.3.2 Fonds dédiés

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention	12 921					12 921	
Accueil de jour CNR	11 275		2 144			9 131	
SSIAD - CNR	350 608	70 148	112 804			307 952	
TOTAL	374 804	70 148	114 948			330 004	

2.2.3

Détail des comptes de la classe 1

Libelle du compte	2024		2023	
	débit	crédit	débit	crédit
Fonds Associatif		15 244,90		15 244,90
Fonds dotation soins		6 113,21		6 113,21
Réserve de Trésorerie prestataire		1 484 232,56		1 484 232,56
Réserve de trésorerie Mandataire		9 374,50		9 374,50
Réserve accueil jour		100 450,49		100 450,49
Réserve trésorerie gestion patrimoine		6 134,59		6 134,59
Réserve investissement soins		157 356,81		170 209,83
Réserve investissement accueil jour		779,32		779,32
Compensation des déficits prestataire		39 054,33		39 054,33
Compensation des déficits soins		431 004,00		166 173,53
Compensation des déficits accueil de jour		2 209,09		2 209,09
Excédents à affecter soins		25 168,00		44 666,15
Excédents à affecter accueil de jour	604,36		604,36	
Excédents à affecter au financement d'exploitation soin				
Report à nouveau débiteur prestataire	2 999 486,00		2 867 400,84	

Report à nouveau débiteur mandataire	218 175,22		198 286,78	
Report à nouveau débiteur soins				
Report à nouveau débiteur SCI	31 712,56		31 712,56	
Report à nouveau débiteur gestion patrimoine	78 778,97		118 809,98	
Report à nouveau débiteur groenberg	249 545,50		181 018,79	
Report à nouveau débiteur soins	285 990,81		285 990,81	
Report à nouveau débiteur accueil jour	70 086,67		84 887,08	
Résultat exercice :	163 197,47		149 850.30	
Résultat en attente de contrôle 2024 soins		252 217,33		245332,47
Subvention accueil jour 2023		15 818,59		11 658,00
Subvention investissement inscrite au compte de résultat			11 658	
Fonds dédiés prestataire		12 921,00		12 921,00
Fonds dédiés soins		307 952,21		350 607,59
Fonds dédiés accueil de jour		9 131,01		11 275
TOTAL	4 097 577,56	2 875 161,94	3 930 219,50	2 676 436,56

7.3.4 Provisions pour risques et charges

7.3.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	84 728,00	18 516,00	12 450,00	90 794,00
TOTAL	84 728,00	18 516,00	12 450,00	90 794,00

- La provision couvre les risques liés à plusieurs litiges Prud'homaux.

7.3.5 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	1 054 538	298 553	755 985	
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	3 441			3 441
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	386 033	386 368		
Dettes fiscales et sociales	4 690 918	4 690 918		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	85 526	85 526		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 220 456	5 437 365	755 985	3 441
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

7.3.6 Charges à payer

- Facture non parvenue pour un montant de 148 948,97 euros dont 40 560 euros de soins infirmiers non parvenus et un indu de la cpam concernant les actes infirmiers de 77 762,60 euros
- Provision pour congés payés pour un montant de 1 931 737,07 euros
- Provision pour compte épargne temps de 152 568,38 euros
- Provision pour heure différentielle reportée de 88 944,89 euros
- Provision fin de CDD pour un montant de 6 048,36 euros
- Etat formation pour un montant de 60 356,40 euros
- Etat effort construction pour un montant de 41 841,85 euros

7.3.7 Produits constatés d'avance

Aucun produit constaté d'avance pour cet exercice.

8 Informations relatives au compte de résultat

8.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres (prestations service....)	6 707 337
Cotisations	3 110
Concours public et subvention	8 122 868
Reprise amortissements, provision et, transfert de charges	952 550
Autres Produits	218
Utilisation des fonds dédiés	114 948
TOTAL	15 901 031

Concours public et subvention : 6 108 909 euros produit de la tarification et 2 013 959 euros de subvention

8.2 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Prestataire	- 39 480	
Mandataire	-2 995	
Centre de soins	- 112766	
Accueil de jour	- 5 737	
Gestion de patrimoine	-2219	
Service de soins		252 217
Résultat de l'exercice hors gestion contrôlé	-163 197	
Résultat en attente de contrôle		252 217

8.3 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Etablissement service de soins et Conseil Départemental dans le service prestataire sous contrôle de tiers financeur

Notre tutelle ARS (Agence Régionale de Santé Nord Pas De Calais) pour le service de soins a statué pour l'exercice 2023 pour les personnes handicapées et pour les personnes âgées et pour l'équipe spécialisée.

Notre déficit 2022 pour les personnes handicapées était de + 15 562,98 euros avec la reprise des déficits de l'année antérieure d'un montant de - 54 387,75 euros, cela ramène le résultat à -38 824,77 €.

Le déficit en 2023 pour les personnes handicapées, a été affecté de la manière suivante :

- 38 824,77 euros affecté à la reprise sur la réserve de compensation des déficits

Notre résultat 2023 pour le service de soins était de + 229 769,34 euros avec la reprise des excédents de l'année antérieure d'un montant de 73 885,90 euros, cela ramène le résultat à + 303 655,24 euros

Le réalisé en 2023 pour le service de soins a été affecté de la manière suivante :

- + 303 655,24 euros affectés à la réserve de compensation des déficits

8.4 Résultat exceptionnel

Un résultat exceptionnel de + 242 469 euros qui se détaille de façon suivante :

- Produit exceptionnel 337 632 euros
- Charges exceptionnelles 95 163 euros

Les produits exceptionnels correspondent à la quote-part des subventions d'investissement reçues un montant de 12 853 euros, à des régularisations sur exercices antérieurs et produits de cessions immobilisations pour 324 379 euros. (dont 144 491 euros de remboursement du département compensation COVID).

Les charges exceptionnelles correspondent à des charges sur des sinistres pour un montant de 1 653 euros, des créances irrécouvrables pour un montant de 324 euros, des pénalités amendes pour 153 euros, des charges sur exercices antérieurs pour un montant de 93 033 euros, concernant principalement la provision de l'indu cpam pour les actes infirmiers et 77 763 euros d'autres charges pour un montant de 15 270 euros.

Honoraire des commissaires aux comptes

Les honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes se portent à 40 000 € au 31/12/2024.

9 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
personnel cadres	14
personnel administratifs	27
personnel interventions	348
TOTAL	389

10 Autres informations

10.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 190 896 € en 2024

10.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Un nouveau dispositif de formation est créé le compte personnel de formation (CPF), il remplace le Droit au DIF. Les salariés ont été informés par note de service le 4 février 2015 afin qu'ils puissent s'inscrire via le site et créer leur compte personnel.

10.3 Engagements hors bilan

10.3.1 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total ⁽¹⁾
I. D. R. CHARGES COMPRISES		637 135	637 135

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés

- Taux d'actualisation : 3,70 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 1,5%

L'engagement retraite relatif à l'exercice précédent se portait à 610 627 €.

10.3.2 Emprunt auprès des organismes bancaires

- capital restant dû	1 054 538
dont à moins d'un an	298 553
dont entre 1 et 5 ans	755 985
dont à plus de 5 ans	
- intérêts restant dus	

10.3.3 Dettes garanties par des sûretés réelles

10.3.4 Contribution volontaire en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Remplacement de la Directrice Générale par la Gouvernance trois administrateurs sont concernés	100 heures/mois à 62 euros chargés	55 800 euros
Frais kilométriques	7 352 kilomètres valorisés à 0.49 € du kilomètre	3 602 euros