



**Cabinet Pierre KULPA**  
**Société de Commissaires aux comptes (Compagnie régionale de TOULOUSE)**  
**Immeuble Le CALYS C04**  
**53, route de Lavaur 31240 L'UNION**

## **ASSOCIATION CLEMENCE ISAURE**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

42, Rue des Champs Elysées  
31500 TOULOUSE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2024

SARL au capital de 16 000 € - RCS Toulouse B 415 008 416 – Code NAF 6920Z  
SIRET: 415 008 416 00034 - N° TVA CEE: FR93 415008416  
Tél : 05.61.54.83.85  
Mail : [cabinet.kulpa@cabinet-kulpa.com](mailto:cabinet.kulpa@cabinet-kulpa.com)  
Internet : [www.cabinet-kulpa.net](http://www.cabinet-kulpa.net)

# **ASSOCIATION CLEMENCE ISAURE**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Relatif à l'exercice de 2024 clos le 31/12/2024**

A l'Assemblée générale de l'Association CLEMENCE ISAURE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CLEMENCE ISAURE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble dans les conditions rappelées précédemment 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.

## **Informations données du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante

L'UNION, le 4 juin 2025.

Cabinet Pierre KULPA

Sébastien GIMENEZ Commissaire aux comptes associé.

## **ANNEXE - Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

## Comptes annuels

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	17 364	16 503	861	1 197
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	17 364	16 503	861	1 197
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	590 321		590 321	590 321
Actif circulant	Constructions	1 712 261	509 383	1 202 878	1 272 203
	Inst. techniques, mat.out. industriels	874 751	607 932	266 818	210 806
	Immobilisations corporelles en cours	486 575		486 575	574 506
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 663 909	1 117 315	2 546 594	2 647 838
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées	2 449	1 963	486	486
	Autres titres immobilisés	13 925		13 925	13 824
	Prêts				
Actif circulant	Autres	318 689		318 689	19 000
	TOTAL	335 063	1 963	333 100	33 310
	Total I	4 016 338	1 135 782	2 880 555	2 682 346
	Stocks et en cours				
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	253 105		253 105	549 806
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	128 274		128 274	670 553
	TOTAL	381 379		381 379	1 220 360
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement	121 876		121 876	250 844
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	5 195 305		5 195 305	2 576 270
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	27 089		27 089	7 933
	TOTAL II	5 725 651		5 725 651	4 055 409
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	9 741 989	1 135 782	8 606 207	6 737 755
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	68 639	68 639
	Fonds propres complémentaires	1 921 035	
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	779 991	778 767
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	734 574	733 350
	Report à nouveau	-2 638	-2 788
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-87 167	-139 709
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-124 426	1 373
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-124 426	1 373
	Situation nette (sous-total)	2 642 601	845 992
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	364 605	364 605
Total I		3 007 206	1 210 597
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	10 202	
	Fonds dédiés	3 606 190	3 609 673
Total II		3 616 392	3 609 673
Provisions	Provisions pour risques	570 077	499 129
	Provisions pour charges	3 926	3 926
Total III		574 003	503 055
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	688 581	738 744
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 904	121 222
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	568 292	492 445
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		11 393
	Autres dettes	1 644	50 622
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	8 181	
Total IV		1 408 604	1 414 429
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		8 606 207	6 737 755
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Lettre à l'attention de L'Union V5.30.5



Association Clémence Isaure

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	160	240
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	883 067	949 209
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 277 465	4 231 365
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	25	68 880
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	21 344	42 795
	Utilisations des fonds dédiés	229 470	72 191
	Autres produits	106 801	91 508
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		<b>5 518 335</b>	<b>5 456 190</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	1 590 844	1 528 251
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	269 236	237 095
	Salaires et traitements	2 365 350	2 187 205
	Charges sociales	1 002 481	956 304
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	119 446	88 515
	Dotations aux provisions	70 947	32 022
	Reports en fonds dédiés	236 189	424 194
	Autres charges	24 398	12 555
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	<b>5 678 896</b>	<b>5 466 144</b>
1. Résultat d'exploitation (I-II)		<b>-160 561</b>	<b>-9 954</b>

Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

Association Clémence Isaure

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	51 099	23 061
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	51 099	25 466
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 526	11 457
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	10 526	11 457
2. Résultat financier (III-IV)		40 572	14 008
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-119 988	4 053
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 114	462
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	6 114	462
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	165	1 088
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	165	1 806
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		5 949	-1 343
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		10 387	1 336
Total des produits (I + III + V)		5 575 548	5 482 118
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		5 699 974	5 480 745
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-124 426	1 373
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-124 426	1 373
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

# **ANNEXE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

---

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

## **SOMMAIRE**

<b>OBJET SOCIAL ET NATURE DES ACTIVITES REALISEES</b>	<b>3</b>
<b>FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE</b>	<b>4</b>
<b>1. PRINCIPES – REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	<b>4</b>
1.1. PRINCIPES COMPTABLES	
1.2. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE	
1.3. OBJET SOCIAL	
1.4. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS	
1.5. CREANCES	
1.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
1.7. FONDS PROPRES	
1.8. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
1.9. EMPRUNTS	
<b>2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN</b>	<b>7</b>
2.1. BILAN ACTIF	
2.1.1. TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS	
2.1.2. TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS	
2.1.3. TABLEAU D'ECHEANCE DES CREANCES	
2.2. BILAN PASSIF	
2.2.1. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	
2.2.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
2.2.3. FONDS DEDIES	
2.2.4. ETAT DES DETTES	
2.2.5. CHARGES A PAYER	
<b>3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>13</b>
3.1. VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION	
3.2. VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIE AU 31/12/2019	
<b>4. ENGAGEMENTS HORS BILAN</b>	<b>14</b>
4.1. ENGAGEMENTS DONNES	

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

## **OBJET SOCIAL ET NATURE DES ACTIVITES REALISEES**

L'association Clémence Isaure a été fondée en 1987 et présidée par le Professeur Claude Olievenstein jusqu'en 2001.

L'association a pour objet :

1 - la création et l'animation de dispositifs d'accueil, ainsi que la mise en œuvre d'actions de prévention, d'accompagnement et de soins, en direction de publics, jeunes et adultes seuls, en couple ou accompagnés d'enfants, afin de favoriser leur épanouissement personnel, de faciliter leur insertion sociale et de leur permettre l'exercice de la citoyenneté,

2 - de promouvoir et de gérer des services de soins, d'accompagnement, d'insertion et de réduction des risques pour usagers de drogues ou des personnes présentant d'autres addictions avec ou sans produits, accueillis soit dans des familles d'accueil principalement en région Midi Pyrénées, soit dans toute autre forme de services adaptés à leurs problématiques,

3 - de veiller à la reconnaissance du toxicomane ou des personnes présentant d'autres addictions avec ou sans produits, en tant que personne, dans tous les lieux décisionnels où il en est question,

4 - de faire toute action de formation professionnelle continue, et toute autre forme d'informations, de formation, de recherche et d'expertise dans le cadre des buts poursuivis par l'Association,

5 - d'aider toute personne seule ou en couple, avec ou sans enfants, en grande difficulté et qui demande une aide :

- pour retrouver l'équilibre nécessaire à leur réinsertion sociale et professionnelle,
- pour parvenir à une prise en charge plus autonome de leur vie,
- pour accéder à un logement autonome.

Dans le sens de cet objet, l'association porte aujourd'hui 3 établissements et 1 établissement en GCSMS.

Les 3 établissements comportent de nombreuses sections :

- CSAPA :

- ✓ Centre de soins ambulatoires
- ✓ Programme Méthadone bas seuil détaché au CAARUD
- ✓ Un réseau de famille d'accueil
- ✓ Un dispositif d'Appartement Thérapeutique Relais pour parents avec enfants et d'autres en sortie de sevrage
- ✓ Un dispositif d'hébergement hôtelier
- ✓ Une dynamique de Prévention et Médiation
  - Axe – Sud Sécurité Routière
  - MPARRI (Médiation Prévention Accès aux soins Réduction de Risques et RDR vers l'Insertion)
  - PARRI (Prévention Accès aux soins Réduction de Risques et RDR vers l'Insertion)

**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

- CAARUD
  - ✓ Centre d'accueil ambulatoire
  - ✓ Une unité d'hébergement hôtelier
  - ✓ Le Programme Méthadone bas seuil (détaché du CSAPA)
  - ✓ Le programme TAPAJ
  - ✓ Une antenne à Ramonville
  - ✓ Des actions en milieu festif
  - ✓ La RDR à Distance
- CHRS 22 places
  - ✓ Avec 6 places ALT
- GCSMS : Un Chez Soi d'Abord avec l'Hôpital Marchant et Soliha
  - ✓ Un Chez Soi d'Abord Adulte 100 places
  - ✓ Un Chez Soi d'Abord Jeunes 50 places

## **FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Suite à la liquidation de l'association DIANOVA, l'association a bénéficié d'un boni de liquidation de 2 millions d'euros sur la période. Ce boni a été comptabilisé en « autres fonds propres sans droit de reprise » déduction faite des honoraires relatifs à cette opération de 79 k€.

## **1. PRINCIPES – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **1.1. PRINCIPES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions des règlements émis par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et compte tenu des spécificités et dérogations précisées par :

- le règlement ANC 2018-06 relatif à l'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général,
- l'avis N°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la Comptabilité relatif au plan comptable des établissements sanitaires et sociaux à but non lucratif,
- les principes comptables prévus par l'article R 314-81 du Code de l'Action Sociale et des Familles (C.A.S.F.) pour les comptes administratifs des établissements sociaux et médico-sociaux.

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

Ceci implique un retraitement des comptes administratifs des établissements sociaux et médico-sociaux établis selon le référentiel comptable prévu à l'article R 314-81 du C.A.S.F, afin d'obtenir des comptes associatifs conformes aux règlements précités de l'A.N.C.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

## **1.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS**

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sur ces immobilisations incorporelles sont calculés selon le mode linéaire sur une durée de 1 à 4 ans.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées de la façon suivante :

- les biens acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition,
- les biens acquis à titre gratuit sont évalués à leur valeur vénale.

La valeur brute des immobilisations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon le mode linéaire et en retenant les durées qui figurent au tableau de l'inventaire des durées et des taux pratiqués au sein de l'association.

L'association n'a déterminé aucun composant sur les biens figurant à l'actif. Toutefois, lorsque des composants sont identifiés à l'occasion de réparations ou d'opérations sur les immobilisations, ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Immobilisations	Durées d'amortissement
Installations générales	Linéaire - 10 ans
Matériel d'hébergement	Linéaire - 5 ans
Matériel de transport	Linéaire - 2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire - 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire - 4 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire - 4 à 5 ans

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

### **1.3. Créances**

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **1.4. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (VMP)**

Les VMP sont inscrites à leur coût d'acquisition. Les plus-values de cessions sont calculées selon la méthode " premier entré, premier sorti".

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **1.5. FONDS PROPRES**

Suite à la première application du nouveau règlement comptable ANC n°2018-06, les fonds propres sont ventilés entre fonds propres statutaires, réserves et report à nouveau de l'exercice conformément à la réglementation en vigueur.

Toutefois, les fonds propres incluent les fonds des établissements sous contrôle des tiers financeurs.

Le bilan présenté au Conseil d'Administration est le bilan avant répartition du résultat de l'exercice.

### **1.6. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Elles sont constituées conformément au règlement A.N.C n°2000-06 relatif aux passifs et en fonction des risques connus ou estimés à la clôture.

Les provisions pour risques comprennent les risques et litiges salariaux.

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31 décembre 2024 est de 239 597 €.

L'Association n'a souscrit aucun régime de retraite en faveur de ses salariés, ni aucun avantage de prévoyance ou assimilé qui serait versé à l'issue de la période d'activité. Ses seuls engagements en matière de retraite résultent de l'application des dispositions conventionnelles ou contractuelles concernant le versement d'une indemnité de départ à la retraite.

### **1.7. EMPRUNTS**

Ce poste comprend les emprunts et dettes financières contractées auprès des établissements de crédit.

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION



## 2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 2.1. BILAN ACTIF

#### 2.1.1. TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

2024 en €	A nouveau début exercice	Acquisitions	Cessions	Transferts	Fin d'exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
Autres Immob. Incorporelles	17 365				17 365
<b>Immobilisations Corporelles</b>					
Terrains	590 321				590 321
Constructions	1 712 261				1 712 261
Installations Techniques, Mat. & Outillages	57 172	3 159	1 206		59 125
Installations générales, agencements, aménagements	448 613	84 699			533 311
Matériel de Transport	122 749				122 749
Matériel & Mobilier	141 626	17 940			159 563
<b>Immobilisations en Cours</b>	574 507	5 502	93 433		486 576
<b>Immobilisations Financières</b>					
Participations	2 450				2 450
Autres Titres Immobilisés	13 823	101			13 923
Autres	19 000	300 164	475		318 689
<b>TOTAL</b>	<b>3 699 887</b>	<b>411 564</b>	<b>95 114</b>		<b>4 016 334</b>

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavour - 31240 L'UNION

## 2.1.2. TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

2024 en €	A nouveau début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Autres Immob. Incorporelles	16 167	337		16 504
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Constructions	440 058	69 325		509 383
Installations Techniques, Mat. & Outillages	39 316	7 015	1 206	45 125
Installations générales, agencements, aménagements	347 191	18 111		365 302
Matériel de Transport	74 871	11 627		86 499
Matériel & Mobilier	97 976	13 031		111 007
<b>TOTAL</b>	<b>1 015 579</b>	<b>119 446</b>	<b>1 206</b>	<b>1 133 819</b>

### Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

### 2.1.3. TABLEAU D'ECHEANCE DES CREANCES

2024 en €	Montant	Degré d'exigibilité du passif		
	brut	moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
<b>Dettes</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	688 582	47 793	202 187	438 146
Avances reçues sur commandes				
Dettes fournisseurs	141 905	141 905		
Dettes fiscales et sociales	568 293	568 293		
Dettes fournisseurs d'immobilisations				
Autres dettes	1 644	1 644		
Produits constatés d'avance	8 181	8 181		
<b>Totaux</b>	<b>1 408 604</b>	<b>767 815</b>	<b>202 187</b>	<b>438 146</b>

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

## 2.2. BILAN PASSIF

### 2.2.1. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Transfert	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres					
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	68 640				68 640
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	0	1 921 036			1 921 036
Réserves					
Autres réserves	45 417				45 417
Réserve de trésorerie	252 865				252 865
Réserve de compensation	362 803	1 224			364 028
Excédents affecté à l'investissement	117 683				117 683
Report à nouveau					
Report à nouveau des activités en gestion propres	63 993	6 051	9 897		60 148
Report à nouveau des activités médico sociales hors gestion contrôlée	189 354				189 354
Report à nouveau affectés au financement de mesures d'exploitation	18 492	452			18 944
Autres report à nouveau	-4 990				-4 990
Charges rejetées	-54 327				-54 327
Dépenses pour congés payés	-97 232				-97 232
Autres dépenses non opposables	-995				-995
Résultat en instance d'affectation	-2 973	1 676	53 766		49 117
Résultat établissement de retraitement	-110 217	-48 547			-158 764
Résultat EPARI	-3 894				-3 894
Résultat					
Résultat	1 374	-124 427	1 373		-124 426
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>845 993</b>	<b>1 757 465</b>	<b>65 036</b>	<b>0</b>	<b>2 642 603</b>
Provision réglementée	364 605				364 605
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>1 210 598</b>	<b>1 757 465</b>	<b>65 036</b>	<b>0</b>	<b>3 007 208</b>

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

### 2.2.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

2024 en €	A nouveau début exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
<i>Provisions pour risques</i>	499 130	70 948		570 077
<i>Provisions pour charges</i>	3 926			3 926
<b>TOTAL</b>	<b>503 056</b>	<b>70 948</b>	<b>0</b>	<b>574 003</b>

### 2.2.3 FONDS DEDIES

2024 en €	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds Dédiés d'investissement	1 773 819	36 408	57 674	1 752 553
Fonds Dédiés d'exploitation	1 835 855	224 580	206 797	1 853 638
<b>TOTAL</b>	<b>3 609 674</b>	<b>260 988</b>	<b>264 471</b>	<b>3 606 191</b>

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

## 2.2.4 ETAT DES DETTES

2024 en €	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
<b>Dettes</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	688 582	47 793	202 187	438 146
Avances reçues sur commandes				
Dettes fournisseurs	141 905	141 905		
Dettes fiscales et sociales	568 293	568 293		
Dettes fournisseurs d'immobilisations				
Autres dettes	1 644	1 644		
Produits constatés d'avance	8 181	8 181		
<b>Totaux</b>	<b>1 408 604</b>	<b>767 815</b>	<b>202 187</b>	<b>438 146</b>

## 2.2.5 CHARGES A PAYER

Les charges à payer sont incluses dans les postes du bilan pour un montant de 410 317 € :

- intérêts courus	456 €
- dettes fournisseurs	69 790 €
- dettes fiscales et sociales	340 071 €

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

### 3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1. VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

PRODUITS en €	2024	2023	Variation
<b>Produits d'exploitation :</b>			
. Produits liés à des financements règlementaires	3 578 447	3 516 192	62 255
. Subventions	699 018	715 173	-16 155
. Production vendue services	883 067	949 209	-66 142
<b>TOTAL</b>	<b>5 160 532</b>	<b>5 180 574</b>	<b>-20 042</b>

#### 3.2. VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIE AU 31 DECEMBRE 2024

ETP	31/12/2024
<b>Total</b>	<b>57</b>

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

## **4. ENGAGEMENTS HORS BILAN**

### **4.1. ENGAGEMENTS DONNES**

Emprunt Crédit Agricole de 400 000 € : privilège du prêteur de deniers.

Capital restant dû au 31 décembre 2024 : 137 252 €.

Emprunt LCL de 719 950 € : privilège du prêteur de deniers en 1<sup>er</sup> rang et sans concours à hauteur de 680 000 €.

Capital restant dû au 31 décembre 2024 : 550 873 €.

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1<sup>er</sup> étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION