



**Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOCIAUX**

48100 MONTRODAT

## **COMPTES ANNUELS**

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



## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	792 608	682 190	110 418	56 218
	Immobilisations incorporelles en cours				11 876
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	1 297 404	647 710	649 694	334 860
	Constructions	45 515 464	26 272 017	19 243 447	9 098 294
	Installations techniques, matériels et outillage	9 743 933	7 553 303	2 190 630	1 927 085
	Autres immobilisations corporelles	5 413 715	4 454 316	959 399	957 919
	Immobilisations corporelles en cours	684 126		684 126	7 576 108
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
	Participations et créances rattachées	213 582		213 582	795 002
	Autres titres immobilisés	422		422	422
	Prêts	656 371		656 371	583 315
	Autres immobilisations financières	29 521		29 521	18 179
<b>TOTAL (I)</b>		<b>64 347 145</b>	<b>39 609 536</b>	<b>24 737 609</b>	<b>21 359 278</b>
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	<b>TOTAL (II)</b>				
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières et fournitures	555 373	20 934	534 439	516 334
	Autres approvisionnements	268 018		268 018	282 933
	En-cours de production (biens et services)	79 519		79 519	76 746
	Produits intermédiaires et finis	93 323		93 323	60 019
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	<b>565 119</b>		<b>565 119</b>	<b>539 306</b>
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 237 900	380 209	2 857 690	4 379 633
	Autres créances	1 245 760		1 245 760	2 729 846
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>8 560 000</b>		<b>8 560 000</b>	<b>500 000</b>
	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>12 428 609</b>		<b>12 428 609</b>	<b>20 148 731</b>
	Charges constatées d'avance	135 345		135 345	143 375
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>27 168 965</b>	<b>401 144</b>	<b>26 767 821</b>	<b>29 376 923</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>91 516 110</b>	<b>40 010 680</b>	<b>51 505 430</b>	<b>50 736 201</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la tr pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Mission de Présentation des Comptes

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise	3 687 683	3 687 683
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	<b>RESERVES</b>		
	Excédents affectés à l'investissement		
	Reserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	11 605 320	11 332 460
	Autres réserves	1 791 480	1 791 480
	<b>REPORT A NOUVEAU</b>		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	5 644 181	5 374 489
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(2 963 166)	(2 136 326)
DETTES (1)	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) (1)</b>	978 235	(284 287)
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 142 873	2 123 600
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Reserves des plus-values nette d'actif	2 408 858	2 184 220
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions réglementées		
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>25 295 464</b>	<b>24 073 319</b>
	Comptes de liaison		
	<b>TOTAL (II)</b>		
	Provisions pour risques	118 523	115 165
	Provisions pour charges	3 117 666	3 342 379
	Fonds dédiés	4 312 276	4 012 034
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>7 548 465</b>	<b>7 469 579</b>
DETTES (1)	<b>DETTES (4)</b>		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 109 013	11 053 675
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs	447	1 934
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 571 922	1 250 898
	Dettes fiscales et sociales	5 021 484	5 185 245
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	407 467	550 865
	Autres dettes (5)	292 879	1 123 897
	Produits constatés d'avance	258 289	26 790
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>18 661 500</b>	<b>19 193 304</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL (V)</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>51 505 430</b>	<b>50 736 201</b>

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an 0 068 725 Dont à moins d'un an 18 592 775
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Mission de Présentation des Comptes

## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	242	274
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	1 471 749	1 448 741
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	4 573 613	4 615 079
	dont parrainages	193 170	181 440
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	34 370 138	32 446 457
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	439	936
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	1 474 632	1 395 454
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	511 816	387 762
	Utilisations des fonds dédiés	169 018	55 906
	Autres produits	20 457	46 789
Total des produits d'exploitation		42 592 105	40 397 398
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	278 641	505 034
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 639 271	3 535 091
	Variation de stock	(3 189)	(87 223)
	Autres achats et charges externes	6 224 789	5 435 618
	Aides financières	2 400	2 400
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 305 209	2 313 725
	Salaires et traitements	18 954 397	19 314 868
	Charges sociales	7 302 482	7 391 735
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 210 172	1 861 722
	Dotation aux provisions	17 444	208 001
	Reports en fonds dédiés	469 260	168 066
	Autres charges	100 787	173 101
Total des charges d'exploitation		41 501 664	40 822 137
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 090 442	(424 739)

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 090 442	(424 739)
PRODUITS FINANCIERS	De participation 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	247 953	33 635
	Total des produits financiers	247 953	33 635
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	132 227	113 858
	Total des charges financières	132 227	113 858
RESULTAT FINANCIER		115 727	(80 222)
RESULTAT COURANT avant impôts		1 206 168	(504 961)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	17 718 226 372 669	1 522 862 649
	Total des produits exceptionnels	244 760	864 171
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	75 155 101 450 249 390	67 690 541 737 26 053
	Total des charges exceptionnelles	425 996	635 480
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(181 236)	228 691
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		46 697	8 017
TOTAL DES PRODUITS		43 084 818	41 295 205
TOTAL DES CHARGES		42 106 582	41 579 492
EXCEDENT ou DEFICIT		978 235	(284 287)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE Dons en nature Prestations en nature Bénévolat  TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole  TOTAL			

Mission de Présentation des Comptes

## **Annexe association PREAMBULE**

### **- Description de l'objet social de l'entité**

L'Association Lozérienne de Lutte contre les Fléaux Sociaux (A.L.L.F.S) est une Association de type "Loi du 1er juillet 1901" fondée en 1925 (reconnue d'utilité publique Décret J.O.1930).

Cette Association créée par le Docteur De Framond a pour but de combattre par tous les moyens efficaces et reconnus scientifiquement les fléaux sociaux de toutes natures et de s'intéresser à l'amélioration des conditions de vie et d'hygiène de la population. (Annexe du décret du 27 octobre 1975).

### **- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

Elle gère aujourd'hui 12 établissements et activités sanitaires, médico-sociales et non-réglementées :

Dans le secteur sanitaire :

- Soins de Suite et de Réadaptation Pneumologie Adultes - 30 lits d'hospitalisation à temps complet - Antrenas.
- Soins de Suite et de Réadaptation de Pédiatrie « les Ecureuils » - 60 lits d'hospitalisation à temps complet - Antrenas.
- Centre de Rééducation Fonctionnelle (CRF) - 45 lits d'hospitalisation à temps complet et 12 places d'hospitalisation à temps partiel - Montrodât.
- Soins de Suite et de Réadaptation Addictologie Sainte Marie -30 lits d'hospitalisation à temps complet - La Canourgue.

Dans le secteur médico-social :

- L'Institut d'Éducation Motrice de Montrodât (IEM) - 121 places d'internat et 14 de semi-internat et externat - Montrodât.
- Établissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) de Civergols - 107 places - Saint Chély d'Apcher.
- Foyer d'hébergement de Civergols - 100 places - Saint Chély d'Apcher.
- Maison d'Accueil Spécialisée de Civergols - 62 places - Saint Chély d'Apcher.

Dans le secteur non réglementé :

- Budget de Production - Activité Commerciale de l'ESAT de Civergols - Saint Chély d'Apcher.
- Complexe Euro-méditerranéen : village de Gîtes « les Hauts du Gévaudan » et Centre Sportif Marceau Crespin - Montrodât.
- Centre de Formation : Complexe Euroméditerranéen Pôle Formation - Montrodât.
- Centre d'Appareillage - La Canourgue.

<b>Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.</b>
--

- Description des moyens mis en œuvre

Les moyens sont les suivants :

Financement par l'assurance maladie dans le cadre d'un prix de journée pour les MAS, IEM et dans le cadre d'une dotation pour l'ESAT,

Financement par l'Aide Sociale Départementale dans le cadre d'un prix de journée pour le Foyer d'hébergement,

Financement par l'Etat dans le cadre de complément de salaires pour l'unité de production de l'ESAT,

Les activités commerciales (unité de production de l' ESAT, Appareillage, Gîtes & sport et Centre de formation) génèrent un chiffre d'affaires en lien avec leur activité.

La politique associative, au travers de ses activités, est mise en œuvre par plus de 600 salariés.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 51 505 430 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 978 235,42 € ;

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### Evènements significatifs :

- Signature du CPOM 2023-2027 avec l'ARS et le CD48 sur le périmètre des ESMS avec effet rétroactif au 01/01/2023, intégrant notamment la validation des restructurations architecturale et organisationnelle de l'IEM
- Immobilier :
  - MAS de Civergols : Finalisation des travaux en septembre 2023
  - SMR Montrodât : Obtention d'une subvention pour la réalisation de travaux (1M€ dans le cadre du ségur)
  - SMR Montrodât : démarrage des travaux avec une finalisation en octobre 2023 pour la partie hébergement / hospit complète dans un premier temps
  - IEM Montrodât : démarrage des travaux, en cours
- Certification des SMR Pneumologie Adultes et Obésité Pédiatrique sans réserves en mai 2023
- Nouvelle administratrice au sein du Conseil d'administration : Dr Roqueplo en juin 2023

### Evénements postérieurs :

Nous n'avons pas identifié d'événement susceptible de remettre en cause la continuité de l'exploitation.



## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### METHODE GENERALE

- Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :
  - o le Plan Comptable Général 2014-03,
  - o aux prescriptions du Code du commerce,
  - o au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
  - o au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
  - o Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

### Méthodes :

Pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005, les entreprises doivent obligatoirement, dans les comptes individuels et dans les comptes consolidés, appliquer les nouvelles règles comptables relatives à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés issus du règlement CRC-2002-10 du 12 décembre 2002.

Une des modifications importantes issue de cette réglementation consiste en l'instauration d'une méthode d'amortissement dite par composant.

L'application de la méthode par composant au titre du 1<sup>er</sup> exercice, oblige à répartir le coût des immobilisations figurant à l'actif du bilan à la clôture de l'exercice précédent, entre les différents composants définis.

A cet effet deux méthodes sont possibles : reconstitution du coût historique des composants ou la réallocation des valeurs comptables.

La méthode de la réallocation des valeurs nettes comptables permet de décomposer une immobilisation en ventilant le prix de revient et la valeur nette entre les différents composants. Cette méthode dite prospective n'a pas d'impact sur les capitaux propres.

La méthode de reconstitution du coût historique amorti, quant à elle, permet de décomposer une immobilisation en plusieurs composants auxquels sont appliqués de nouvelles durées d'amortissement. Les plans de chaque composant sont recalculés depuis l'origine et comparés au plan initial. Cette méthode dite rétrospective a un impact sur les capitaux propres.

En matière d'immobilisation, l'ALLFS a adopté la méthode de la réallocation des valeurs nettes comptables dite méthode prospective.

L'adoption de la méthode prospective n'a pas eu d'impact sur les capitaux propres et n'a pas entraîné de modifications des amortissements comptabilisés au 1<sup>er</sup> janvier 2005. Il touche essentiellement les constructions et constructions sur sol d'autrui pour lesquelles la durée d'amortissement a été allongée.

L'examen des autres immobilisations n'a pas abouti à leur décomposition car il n'a pas été identifié d'éléments significatifs devant faire l'objet d'un remplacement à intervalles réguliers et ayant une durée d'utilisation différente de celle de la structure.

En conséquence, il a été appliqué la méthode prospective aux éléments existants. Les immobilisations

## **Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.**

n'ont pas fait l'objet d'un changement de durée d'amortissement.

Ces modèles de décomposition ont été également appliqués aux subventions d'investissements associés aux immobilisations retraitées.

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués au coût unitaire moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

### **CREANCES ET DETTES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Le compte 409100 « Avance et acompte fournisseur » s'élève au 31/12/2023 à la somme de 565 119 € dont 495 161 € correspondant à l'avance sur le loyer du Foyer de Civergols conformément à la convention de location signée entre la SA HLM Lozère Habitations et l'ALLFS en date du 12/02/2008 et son avenant du 27 janvier 2009.

### **PROVISIONS**

#### **Provisions pour renouvellement des immobilisations (compte 142)**

Conformément à la réglementation comptable (avis CNC 2007-05 et instruction M22), elles correspondent à des fonds affectés par le financeur à l'acquisition d'immobilisations et visant à réduire l'impact de ces investissements au compte de résultat. Ces provisions sont constituées lors de versements de fonds ponctuels par les financeurs, spécifiquement à cet effet.

De manière dérogatoire, afin de présenter des comptes reflétant une image fidèle, elles peuvent être constituées par affectation de sommes provenant d'autres comptes issus de la gestion contrôlée, lorsque des projets d'investissement, validés par les financeurs, prévoient le financement par ces fonds et leur reprise au compte de résultat.

Modalités de reprise : ces provisions font l'objet de reprises échelonnées au compte de résultat au même rythme que les amortissements et/ou frais financiers relatifs aux biens auxquels elles se rapportent.

Les provisions pour renouvellement des immobilisations ayant pour origine des provisions anciennes ne répondant pas à la réglementation sur les passifs ou des fonds dédiés ZRR, sont retraitées en comptes

## Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.

sociaux de l'association, en report à nouveau pour la part des variations relatives aux exercices antérieurs et en résultat pour les variations de l'exercice.

### Provisions réglementées :

Réserves pour plus-values nettes d'actif (compte 1486).

En vertu du règlement 2019-04, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des plus-values réalisées sur les cessions de biens issus de l'actif immobilisés ou de l'actif circulant. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Réserves pour produits financiers (compte 1483)

En vertu de la nouvelle réglementation comptable applicable au 1er janvier 2020, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des produits financiers réalisés sur les placements financiers. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

### Provisions pour risques et charges :

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

Deux méthodes de retraitement ont été utilisées :

- provision autorisée préalablement par le tiers financeur pour couvrir des dépenses déterminées :
  - \* Montant affecté en fonds dédiés.
- provision constatée à l'initiative des établissements :
  - \* Montant affecté en report à nouveau considérant que le résultat est sous contrôle du tiers financeur.

Les provisions anciennes ne répondant pas à la réglementation sur les passifs (provision ZRR, fonds dédiés ZRR, provision pour travaux) sont retraitées en comptes sociaux de l'association, en report à nouveau pour la part des variations relatives aux exercices antérieurs et en résultat pour les variations de l'exercice.

### - Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 3 117 666 € représentant 100% du passif social calculé au 31/12/2023 pour l'ensemble du personnel.

Le montant a été déterminé en prenant pour hypothèse de calcul :

- le départ volontaire des salariés à l'âge légal (64 ans),
- un taux de charges sociales et fiscales patronales : 59% pour les cadres et 51% pour les non-cadres,
- la méthode Rétrospective Prorata Temporis,
- un taux d'actualisation de 3,5%,
- un taux de rotation de 1%.

<b>Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.</b>
--

- Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 103 823 € au titre d'un risque prud'homal,

- Provision pour risques d'emploi :

La provision sur prime précarité s'élève à 14 699 €.

**REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

**EFFECTIF MOYEN**

L'effectif associatif au 31/12/2023 était de 512 salariés, équivalent temps plein.

**HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 49 200 € TTC.

**VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Le manque de moyens de recensement des contributions ne permet pas de les évaluer avec exactitude.

### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité, depuis l'exercice précédent, avec :

- le Plan Comptable Général 2014-03,
- aux prescriptions du Code du commerce,
- au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
- au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

### **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

Sur l'exercice 2023 :

- l'économie de charges résultant du dispositif d'exonération des cotisations sociales ZRR, s'est élevée à la somme de 514 932 €, comptabilisée au crédit des charges de personnel.

**Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	725 509		69 622
Terrains	1 076 731		342 628
Constructions sur sol propre	17 379 556		3 348 961
Constructions sur sol d'autrui	10 855 704		7 601 572
Installations générales, agencements, constructions	6 493 210		561 122
Installations techniques, matériel et outillages industriels	9 826 361		715 992
Autres installations, agencements, aménagements	202 373		9 655
Matériel de transport	1 869 804		132 196
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 284 022		154 760
Emballages récupérables et divers	137 449		24 070
Immobilisations corporelles en cours	7 576 108		166 957
Avances et acomptes			
TOTAL	58 701 317		13 057 913
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	795 002		
Autres titres immobilisés	422		
Prêts et autres immobilisations financières	601 494		84 398
TOTAL	1 396 917		84 398
TOTAL GENERAL	60 823 743		13 211 933

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 524	792 608	
Terrains		121 955	1 297 404	
Constructions sur sol propre			20 728 516	
Constructions sur sol d'autrui		414 243	18 043 033	
Installations générales, agencements, constructions	12 991	297 427	6 743 914	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		809 640	9 743 933	
Autres installations, agencements, aménagements	-12 991		213 799	
Matériel de transport		120 143	1 881 857	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		282 241	3 156 541	
Emballages récupérables et divers			161 519	
Immobilisations corporelles en cours		7 058 940	684 126	
Avances et acomptes				
TOTAL		9 104 587	62 654 642	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		584 421	213 582	
Autres titres immobilisés			422	
Prêts et autres immobilisations financières			685 892	
TOTAL		581 421	899 895	
TOTAL GENERAL		9 688 531	64 347 145	

Etat des amortissements

	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	657 415	27 298	2 524	682 190
Terrains	741 871	27 600	121 761	647 710
Constructions sur sol propre	13 533 200	569 591		14 102 791
Constructions sur sol d'autrui	6 877 918	541 034	387 616	7 031 336
Installations générales, agencements constructions	5 219 057	229 197	310 363	5 137 890
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 910 496	449 536	806 728	7 553 303
Installations générales, agencements divers	165 951	5 976	-12 911	185 467
Matériel de transport	1 503 014	154 965	90 275	1 567 705
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 737 195	123 067	281 543	2 578 718
Emballages récupérables et divers	118 349	5 977	1 351	122 426
<b>TOTAL</b>	<b>38 807 050</b>	<b>2 106 943</b>	<b>1 986 646</b>	<b>38 927 346</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>39 464 465</b>	<b>2 134 241</b>	<b>1 989 170</b>	<b>39 609 536</b>



Etat des Subventions d'investissement

*Subventions d'investissement*

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Comptes 131	4 114 205	385 223	172 884	4 326 544
TOTAL	4 114 205	385 223	172 884	4 326 544

*Reprise des Subventions d'investissement au résultat*

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Comptes 139	1 990 605	193 436	370	2 183 671
TOTAL	1 990 605	193 436	370	2 183 671

**Etat des provisions**

<b>PROVISIONS</b>	<b>Début exercice</b>	<b>Augmentations dotations</b>	<b>Diminutions Reprises</b>	<b>Fin exercice</b>
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	2 184 220	225 307	669	2 408 858
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>2 184 220</b>	<b>225 307</b>	<b>669</b>	<b>2 408 858</b>
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	103 823     3 342 379   11 342	     9 107   8 337	     233 821   4 980	103 823     3 117 666   14 699
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>3 457 545</b>	<b>17 444</b>	<b>238 800</b>	<b>3 236 189</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	     20 934 401 634	     100 014	     121 439	     20 934 380 209
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>422 568</b>	<b>100 014</b>	<b>121 439</b>	<b>401 144</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 064 333</b>	<b>342 765</b>	<b>360 908</b>	<b>6 046 190</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		117 459 225 307	360 239 669	

**Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.**

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

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations	4 213		4 213
Prêts	656 371		656 371
Autres immobilisations financières	29 521		29 521
Clients douteux ou litigieux	380 288	380 288	
Autres créances clients	2 857 612	2 857 612	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	57 987	57 987	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	86 891	86 891	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	52 750	52 750	
- Divers	631 136	631 136	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	416 995	416 995	
Charges constatées d'avance	135 345	135 345	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 309 109</b>	<b>4 619 005</b>	<b>690 105</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice	73 057		
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	11 109 013	1 040 288	3 088 206	6 980 519
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 571 922	1 571 922		
Personnel et comptes rattachés	2 018 564	2 018 564		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 850 620	1 850 620		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	46 697	46 697		
- T.V.A	459 487	459 487		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	646 115	646 115		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	407 467	407 467		
Groupe et associés				
Autres dettes	293 326	293 326		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	258 289	258 289		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 661 500</b>	<b>8 592 775</b>	<b>3 088 206</b>	<b>6 980 519</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 112 082			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 056 744			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**Assoc. LOZERIENNE DE LUTTE CONTRE LES FLEAUX SOC.****Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	126 047
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	930 187
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1 056 234</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 228
Dettes fiscales et sociales	2 874 714
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	232 868
<b>TOTAL</b>	<b>3 244 810</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	135 345	258 289
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>135 345</b>	<b>258 289</b>

### Engagements financiers

Engagements financiers	Montant
Avals, cautions et garanties :	
Hypothèque immeuble blanchisserie de l'ESAT Civergols en garantie du prêt bancaire de la MAS	4 015 893 €
Hypothèque immeuble UP Civergols en garantie du prêt bancaire	132 488 €
Promesse d'affectation hypothécaire sur les gîtes du Gévaudan à l'issue du crédit-bail immobilier prévu en 2023	3 159 570 €
Promesse d'affectation hypothécaires sur les gîtes du Montrodât + complexe sportif à l'issue du crédit-bail immobilier pour le nouvel emprunt dont le capital restant dû au 31/12/2023	685 152 €
Caution divers marchés au 31/12/2023	
Prêt Garantie par l'état au 31/12/2023	10 000 €
Prêt SMR Rééducation Fonctionnelle	182 038 €
Promesse Affectation Hypothécaire sur Terrains et Constructions	
Montant débloqué au 31/12/2023	1 868 030 €



KPMG SA  
251 Rue Euclide  
Parc Eureka  
34900 Montpellier

# Association Lozérienne de Lutte contre les Fléaux Sociaux

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Association Lozérienne de Lutte contre les Fléaux Sociaux  
Centre Antrenas 48100 ANTRENAS

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 SA  
251 Rue Euclide  
Parc Eureka  
34900 Montpellier

## **Association Lozérienne de Lutte contre les Fléaux Sociaux**

Centre Antrenas 48100 ANTRENAS

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Lozérienne de Lutte contre les Fléaux Sociaux,

#### **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 Lozérienne de Lutte contre les Fléaux Sociaux relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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

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 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.

Montpellier, le 19 juin 2024

KPMG SA

Sandra GILLET

Commissaire aux comptes