



KPMG SA  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

# Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois  
Espace Emmage - Rue Henri Dunant - 59300 VALENCIENNES

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  
92086 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

**Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois**

**Espace Emmage - Rue Henri Dunant - 59300 VALENCIENNES**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le  
31 décembre 2024**

À l'assemblée générale de l'Association Appui Santé du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## **CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.



## **CONVENTIONS DÉJÀ APPROUVÉES PAR L'ORGANE DELIBERANT**

**Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé**

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

**Rémunération versées visées aux articles L. 313-25 et R. 314-59 du Code de l'action sociale et des familles.**

- **Personne concernée :**

Madame Christine Dureuil, Directrice de l'Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois.

- **Nature et objet :**

Reprise des rémunérations des directeurs des établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L 312-1.

- **Modalités :**

La rémunération brute de Madame Christine Dureuil versée au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'est élevée à 60 713 €.

Valenciennes, le 16 juin 2025

KPMG SA

Christophe Carlier

Associé



KPMG SA  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

# Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois  
Espace Emmage - Rue Henri Dunant - 59300 VALENCIENNES

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  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

## **Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois**

Espace Emmage - Rue Henri Dunant - 59300 VALENCIENNES

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'Association Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois,

### **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 Appui Santé Du Grand Hainaut Valenciennois, Cambrésis, Sambre-Avesnois 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 auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

### **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.

Valenciennes, le 16 juin 2025

KPMG SA

Christophe Carlier

Associé

# Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	3 365	2 421	944	1 424
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	153 194	86 821	66 373	84 953
	Immobilisations corporelles en cours				5 321
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	90		90	120
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	50 463		50 463	50 463
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 435		5 435	5 435
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>212 546</b>	<b>89 242</b>	<b>123 304</b>	<b>147 715</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				727
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	22 352		22 352	23 056
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 535 640		2 535 640	4 653 915
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 200 000		3 200 000	2 100 000
	<b>DISPONIBILITES</b>	408 010		408 010	732 095
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	9 145		9 145	7 123
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>6 175 148</b>		<b>6 175 148</b>	<b>7 516 916</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>6 387 694</b>	<b>89 242</b>	<b>6 298 452</b>	<b>7 664 631</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					5 435
(3) dont à plus d'un an					2 319 860



# Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Autres		
	Report à nouveau	328 662	297 749
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	257 325	257 325
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>53 292</b>	<b>30 913</b>
	<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>639 278</b>	<b>585 987</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>639 278</b>	<b>585 987</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	146 506	168 428
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>146 506</b>	<b>168 428</b>
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	2 181 730	1 822 747
	Provisions pour charges	43 352	23 515
	<b>Total des provisions</b>	<b>2 225 081</b>	<b>1 846 262</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 682	237 283
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	557 525	186 951
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	2 532 380	4 639 720
	<b>Total des dettes</b>	<b>3 287 586</b>	<b>5 063 954</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>6 298 452</b>	<b>7 664 631</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	53 291,69	30 913,40
	(1) Dont à moins d'un an	3 287 586	5 063 954
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	30 421	23 056
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 319 860	2 319 860
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	694	675
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	316 499	355 803
	Utilisations des fonds dédiés	79 919	106 940
	Autres produits	938	2
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 748 331</b>	<b>2 806 336</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	594 057	479 509
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	57 183	59 591
	Salaires et traitements	702 581	715 203
	Charges sociales	297 010	315 461
	Dotation aux amortissements et dépréciations	27 099	19 314
	Dotation aux provisions	676 407	1 175 195
	Reports en fonds dédiés	57 997	
	Autres charges	344 646	35 671
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 756 980</b>	<b>2 799 943</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(8 649)</b>	<b>6 392</b>

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(8 649)</b>	<b>6 392</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	78 347	30 913
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>78 347</b>	<b>30 913</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	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		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>78 347</b>	<b>30 913</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>69 698</b>	<b>37 306</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	9 008	1 512
	Sur opérations en capital		15
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>9 008</b>	<b>1 527</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion		7 035
	Sur opérations en capital		815
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>7 850</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>9 008</b>	<b>(6 323)</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		25 414	69
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 835 686</b>	<b>2 838 776</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 782 394</b>	<b>2 807 862</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>53 292</b>	<b>30 913</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature		28 600	26 155
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>28 600</b>	<b>26 155</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		9 859	9 859
Prestations		18 741	16 296
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>28 600</b>	<b>26 155</b>

## Annexe aux comptes annuels

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément aux règlements 2018-06 et 2019-06 et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **6 298 452 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 835 686 euros** et un total **charges** de **2 782 394 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **53 292 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

## Règles et Méthodes Comptables

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Catégories d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement
Installations, agencements et aménagements divers	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

### Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Annexe libre

### **1. Objet social, nature des activités réalisées et moyens mis en oeuvre**

Cette Association, sur l'ensemble des territoires de l'Avesnois, du Cambrésis et du Valenciennois, a pour but la coordination des parcours de santé complexes afin d'améliorer le service rendu à la population et de concourir à la structuration des parcours de santé, conformément au cadre juridique fixé par les articles L.6327-1 et suivants du code de la santé publique et par leurs décrets d'application.

### **2. Faits marquants de l'exercice**

Les principaux faits marquants relevés sur l'exercice sont les suivants :

\* Appel de reprise des fonds ARS 2022 non réalisés pour 340 352 € (compte 658100) compensé par une reprise de provision pour risque de 241 094 € (compte 781500) soit une charge nette de 99 258 € sur l'exercice

\* Attribution par l'ARS d'une nouvelle mission : Equipe de soins palliatifs à domicile (ESPED) depuis le 01/10/2024. Ainsi, le budget annuel de l'ARS de 2 319 860 € se répartit comme suit : Fonctionnement 2 249 020 € et ESPED 70 840 €.

### **3. Provisions pour risques et charges**

#### **a) Provisions pour indemnités de départ en retraite**

Calcul de l'indemnité de départ en retraite au 31/12/2024 : **30 273 €**

- Age de départ à la retraite: 67 ans
- Taux d'actualisation : 3.36 %
- Taux d'évolution salariale : 1 %
- Taux de charges patronales : 59.05 % pour les cadres et 53.62 % pour les non cadres
- Table de mortalité: Table Insee 2010

#### **b) Provision pour risque de reversement d'une subvention**

Les provisions pour risques et charges comportent une provision pour risque de reversement à l'ARS suite à la non atteinte des budgets pour les années 2023 et 2024.

Cette provision s'élève à 934 101 € pour 2023 et à 669 650 € pour 2024 (dont 634 377 € pour le fonctionnement et 35 272 € pour l'ESPED).

### **4. Effectif**

L'effectif au 31/12/2024 s'élève à 23 employés.

### **5. Contributions volontaires en nature**

L'Association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

## Annexe libre

- Mise à disposition des locaux de Valenciennes pour un total de 9 859 €, estimé selon le nombre de mètres carrés dédiés à l'Association et au coût réel qui en résulterait en l'absence de mise à disposition gratuite

- Evaluation des temps médicaux et non médicaux du Docteur Garcette et de M. Carré valorisés selon les temps passés pour un total de 18 741 €.

### **6. Rémunération des dirigeants**

Conformément à l'Art. 833-17, comme ces informations permettraient d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes, celles-ci ne sont pas fournies.

### **7. Changement de présentation**

Reclassement du coût du personnel de "production" détaché en compte 604 au lieu de 621



## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	3 365					3 365
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	9 011					9 011
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	136 144		8 039			144 183
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	5 321				5 321		
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		153 840		8 039		5 321	156 559
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	120				30	90
	Autres titres immobilisés	50 463					50 463
	Prêts et autres immobilisations financières	5 435					5 435
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	56 018				30	55 988
TOTAL		209 858		8 039		5 351	212 546

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	1 940	481		2 421
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 655	1 802		3 457
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	58 548	24 817		83 364	
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		62 143	27 099		89 242
TOTAL		62 143	27 099		89 242

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	23 515	6 758		30 273
	Pour impôts		13 079		13 079
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	1 822 747	669 650	310 667	2 181 730
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 846 262</b>	<b>689 486</b>	<b>310 667</b>	<b>2 225 081</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 846 262</b>	<b>689 486</b>	<b>310 667</b>	<b>2 225 081</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			676 407	310 667	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	5 435		5 435
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	22 352	22 352	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 074	1 074	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	2 532 380	2 532 380	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	2 187	2 187	
	Charges constatées d'avance	9 145	9 145	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>2 572 573</b>	<b>2 567 138</b>	<b>5 435</b>
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	197 682	197 682		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	87 130	87 130		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 452	99 452		
	Impôts sur les bénéfices	12 335	12 335		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	358 608	358 608		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 532 380	2 532 380		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>3 287 586</b>	<b>3 287 586</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	297 749	30 913			328 662
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	257 325				257 325
Excédent ou déficit de l'exercice	30 913	(30 913)	53 292		53 292
<b>Situation nette</b>	<b>585 987</b>		<b>53 292</b>		<b>639 278</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>585 987</b>		<b>53 292</b>		<b>639 278</b>

## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
EMERA Reprise APA	4 243					4 243	
PTA FIR	27 191		3 668			23 523	
RGSA 2015 Gérontoguide	24 120		24 120				
RGSA 2020 MAD Appui coord DAC	36 241		26 516			9 726	
ARS reliquat 2022 sur charges except.		57 997				57 997	
FONDS DEDIES SUR INVESTISSE	76 633		25 615			51 018	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	168 428	57 997	79 919			146 506	

En application de l'Art. 132-3, les sommes inscrites au passif en "Fonds dédiés" sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte "Utilisation de fonds dédiés".

Sont comptabilisées au crédit du compte "Utilisations de fonds dédiés" :

- \* Les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- \* Et pour les immobilisations amortissables, l'entité rapporte en produits le montant de l'acquisition sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>9 145</b>
Divers		495	
Euro Info	01/01/2025 30/04/2027	4 889	
La poste	01/01/2025 31/12/2025	903	
Téléphonie	01/01/2025 30/11/2025	2 503	
Assurances	01/01/2025 30/06/2025	355	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>9 145</b>

--

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			2 532 380
ARS - CPOM 2023/2025 - quote-part 2025	01/01/2025 31/12/2025	2 532 380	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			2 532 380



## Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		
Reprise du résultat antérieur	53 292	30 913
<b>EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>	53 292	30 913
Dont résultat effectif sous gestion propre	53 292	30 913
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

## Charges à payer

		31/12/2024
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>327 473</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>174 256</b>
<i>FRS - FACT. NON PARVENUES</i>	<i>174 256</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>153 217</b>
<i>DETTES PROV. CONGES A PAYER</i>	<i>87 109</i>	
<i>PROVISION CH SOC SUR CP</i>	<i>44 712</i>	
<i>IJSS NETTES PREVOYANCE</i>	<i>5 505</i>	
<i>TAXES SUR LES SALAIRES</i>	<i>11 807</i>	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>4 084</i>	

## Produits à recevoir

		31/12/2024
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>2 606 029</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>16 311</b>
<i>CLIENTS - FACTURES A ETABLIR</i>	<i>16 311</i>	
<b>Autres créances</b>		<b>2 589 718</b>
<i>LJSS NETTES SUBROGATION</i>	<i>812</i>	
<i>IJ PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>262</i>	
<i>SUBVENTIONS A RECEVOIR 2025</i>	<i>2 532 380</i>	
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>1 770</i>	
<i>INTERETS COURUS</i>	<i>54 494</i>	