



A.V.E.R.P.A.H.M.

**ASSOCIATION POUR VICHY ET SA REGION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES
EN SITUATION DE HANDICAP**

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Ce rapport contient 14 pages

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE LYON-RIOM

SAS au capital de 240 000 Euros – R.C.S. Clermont-Ferrand 316420322 – Naf : 6920Z - N° intracom : FR63316420322
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région de Clermont-Ferrand – Société de Commissaires aux
Comptes près la Cour d'Appel de Riom

3 rue Patrick Depailler
La Pardieu
63000 CLERMONT-FERRAND
Tél. 04 73 28 50 20

10 rue Jean Jaurès
03600 COMMENTRY
Tél. 04 70 05 31 51

Résidence Le Longchamp
Entrée 3
3 rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. 04 43 50 01 01





A.V.E.R.P.A.H.M.

ASSOCIATION POUR VICHY ET SA REGION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'Assemblée,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée au terme de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AVERPAHM, 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.

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE :

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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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, arrêtés 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.

4°) VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

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 de l'administrateur et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

5°) RESPONSABILITES 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 Président.

6°) RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 applicable en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement 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.

BELLERIVE SUR ALLIER, le 20 juin 2025

Pour la société SEREC

Olivier JOANNET – Commissaire aux Comptes

Bilan ACTIF AVERPAHM ASSOCIATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	929 505		929 505	929 505
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	282 245		282 245	282 245
Constructions	21 708 698	10 386 413	11 322 284	12 143 665
Installations techniques, matériels et outillage	35 460	18 096	17 364	24 779
Autres immobilisations corporelles	195 060	97 920	97 140	113 646
Immobilisations corporelles en cours	18 824		18 824	12 509
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	130 981		130 981	105 980
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	750		750	750
TOTAL I	23 301 522	10 502 430	12 799 093	13 613 079
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	29 393		29 393	284 845
Autres créances	77 959		77 959	43 336
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 195 994		1 195 994	871 300
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	1 303 345		1 303 345	1 199 482
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	24 604 867	10 502 430	14 102 438	14 812 560
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement 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 CASF.				

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Bilan PASSIF

AVERPAHM ASSOCIATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant net 2024	Montant net 2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 555 273	2 555 273
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	1 034 168	1 034 168
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-420 751	-454 938
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-74 335	-74 335
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-472 546	-472 546
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-133 495	34 187
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	409 432	436 839
Provisions réglementées :	757 642	757 642
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	757 642	757 642
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	3 655 389	3 816 290
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 205 702	10 800 559
Emprunts et dettes financières divers (3)	797	797
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	99 870	54 328
Dettes sociales et fiscales	140 680	140 586
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	10 447 049	10 996 270
Écart de conversion (passif) TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	14 102 438	14 812 560
(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 :		
Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Compte de Résultat AVERPAHM ASSOCIATION Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services	2 728	3 192
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestation de service	160	240
Dont parrainages		
Produits de tiers financiers		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées		
Versements des fondateurs ou como de la dot consommable	0	12 022
Ressources liées à la générosité du public		0
Dons manuels		
Mérfacts		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		319
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 083 260	1 027 067
TOTAL I	1 086 148	1 042 840
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	126 584	113 473
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	92 581	92 707
Salaire et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	857 127	900 268
Report en fonds dédiés		
Autres Charges	0	8 887
TOTAL II	1 076 292	1 115 334
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	9 856	-71 494
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 765	2 466
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 765	2 466
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciation et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	228 049	190 509
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	228 049	190 509
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-218 193	-180 043
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-III-IV)	-218 193	-260 636
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	56 591	1 527
Sur opérations en capital	27 407	335 853
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	84 000	337 380

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 064	3 298
Sur opérations en capital		39 359
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	2 064	42 657
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	81 933	294 723
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Tota des impositions (IX=X+VII+VIII)		
Tota des charges (IX+VII+VIII)	1 172 910	1 340 697
Tota des charges (IX+VII+VIII)	1 306 405	1 348 506
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-133 495	34 187
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévoles		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévoles		
TOTAL	0	0

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

AVERPAHM

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

1. Faits significatifs
2. Règles et méthodes comptables
3. Engagements financiers
4. Autres informations
5. Notes sur le bilan actif
6. Notes sur le bilan passif

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'Association.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024. Le résultat de l'exercice est un déficit de 133 494€ et le montant du bilan est de 14 102 438€.

1. FAITS SIGNIFICATIFS

Par un acte de traité d'apport partiel d'actif signé le 17 juin 2019 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2019, l'association AVERPAHM a apporté à l'association SAGESSE les activités suivantes :

- CENTRE HABITAT
- FOYERS DE VIE
- ESAT CREUZIER (social et commercial)
- CASTEL FLORE
- IME MOULIN DE PRESLES
- SERVICE D'ACCUEIL DE JOUR
- FOYER D'ACCUEIL MEDICALISE
- SAMSAH
- SAF
- SAVS
- SESSAD

Les bâtiments appartenant à l'association AVERPAHM n'ont pas fait l'objet de l'apport à l'association SAGESSE. Les biens immobiliers conservés par l'Association AVERPAHM sont loués à l'Association SAGESSE sur la base de baux civils précisant les modalités contractuelles à effet du 1^{er} janvier 2019.

Du fait de cet acte, le périmètre de l'association ne comprend plus aucune activité d'établissement médico-social.

Les travaux du Domaine de la Roche se sont achevés durant l'année 2022. Le montant de l'investissement s'élève à 1 714 244€ comprenant l'achat du bien, les travaux de rénovation des agencements, le matériel et le mobilier. Le financement a été assuré par un emprunt pour 900 000€, des subventions du département de 226 950€ et de la région de 250 000€ ainsi que d'auto-financement pour un montant de 337 294€.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

Les cotisations associatives figurant en comptabilité correspondent aux cotisations encaissées en cours d'exercice.

Changements de méthode de comptabilisation

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 sauf pour ce qui concerne la comptabilisation des provisions pour engagement de retraite comme mentionné ci-avant.

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 422 00109 - APE: 6920Z

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations et amortissements

Il convient également de souligner que les différents établissements sont tenus d'appliquer les règlements n°2002-10 et n°2004-06 du CRC relatifs à la comptabilisation des immobilisations selon la méthode des composants et la prise en compte des durées d'utilisation pour la détermination des amortissements.

Seuls les ensembles immobiliers non totalement amortis au moment du passage à la méthode des composants ont été jugés significatifs et ont fait l'objet d'un retraitement, à l'exception, dans un souci de simplification, des constructions ayant une valeur nette comptable d'un faible montant.

En l'absence d'informations fiables quant à la valorisation des terrains des ensembles immobiliers, l'Association a décidé de ne pas les valoriser et de décomposer les immobilisations selon la méthode prospective ainsi qu'il suit :

- Structure, gros œuvre – VRD : 70 % durée : 40 ans
- Façades – couvertures – étanchéité – toiture : 10 % durée : 20 ans
- Inst. Techniques (menuiseries ext – plomberie – électricité) : 10 % durée : 15 ans
- Agencements (peinture platerie) : 10 % durée : 10 ans

Les amortissements sont calculés sur les durées restantes à courir.

Immobilisations financières

L'Association détient une participation à hauteur de 51 % dans le capital de la SARL VISA POUR L'ENTREPRISE. La situation financière de cette société est saine ce qui justifie l'absence de dépréciation des titres de participations qui s'élèvent à l'actif pour un montant de 100 980€ (participation à l'augmentation du capital social du 28 décembre 2020 à hauteur de 30 490€).

Elle détient également une participation d'un quart des fonds propres associatifs de l'association 03ASA et elle a pris une participation d'un quart du capital initial de la SAS ABADAGAV soit 4 000€, participation qui a été augmentée de 20 000€ en 2024 par transfert du compte courant. Une participation dans la SAS Domaine de la Roche a été pris pour un montant de 5 001€.

Figure en annexe 1 le tableau des filiales et participations.

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

En documents joints figurent :

- le tableau des mouvements de l'exercice des provisions (Annexe 2)
- le tableau des créances et des dettes (Annexe 3)

Provision pour risques et charges

En document joint figure le tableau détaillant les provisions pour risques et charges et les variations de l'exercice (Annexe 2).

5. ENGAGEMENTS FINANCIERS

Indemnités de fin de carrière :

Du fait du transfert des établissements dans l'association SAGESS, l'AVERPAHM n'a plus de salariés. De ce fait, nous n'avons comptabilisé aucune indemnité de fin de carrière.

8. BENEVOLAT

L'association n'a pas de procédure pour quantifier le bénévolat dont elle a bénéficié. A titre d'information, le bénévolat des membres du bureau et du conseil d'administration est évalué à 450H soit 5 300€.

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 48 50 01 01
N° Siret: 316 420 302 99109 - APE: 6920Z

Tableau des immobilisations AVERPAHM ASSOCIATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2023	Acquisitions de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Immobilisations au au 31 Décembre 2024	Contôle Immobilisations 2024
Immobilisations incorporelles					
201 Frais d'établissement					
203 Frais de recherche et de développement					
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.					
206 Droit au bail					
208 Autres immobilisations incorporelles	929 505			929 505	929 505
Immobilisations corporelles					
211/221 Terrains	282 245			282 245	282 245
212/222 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
213/223 Constructions sur sol propre	21 696 872	11 826		21 708 698	21 708 698
214/224 Constructions sur sol d'autrui					
215/225 Installations, matériel et outillage techniques	35 460			35 460	35 460
218/228 Autres immobilisations corporelles	195 060			195 060	195 060
Dont Matériel de transport (2182/2282)					
Dont Matériel de bureau (2183/2283)	9 929			9 929	9 929
TOTAL GENERAL	23 139 142	11 826		23 150 968	23 150 968

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 48 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Tableau des amortissements AVERPAHM ASSOCIATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Amortissements	Amortissements cumulés 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Amortissements Cumulés 2024	Contable amortissements 2024
Amortissements des immobilisations incorporelles					
2801 - Frais d'établissement					
2803 - Frais de recherche et de développement					
2804 - Contributions aux investissements communs des GHT					
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.					
2808 - Autres immobilisations incorporelles					
Amortissements des immobilisations corporelles					
2811 - Terrains					
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
2813 - Constructions sur sol propre	9 553 207	833 206		10 386 413	10 386 413
2814 - Constructions sur sol d'autrui					
2815 - Installations, matériel et outillage techniques	10 681	7 415		18 096	18 096
2818 - Autres immobilisations corporelles	81 414	16 506		97 920	97 920
28182 - dont matériel de transport					
28183 - dont matériel de bureau					
- dont matériel informatique	9 929			9 929	9 929
282 - Amortissement des immobilisations reçues en affectation					
TOTAL GENERAL	9 645 303	857 127		10 502 430	10 502 430

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 48 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation AVERPAHM ASSOCIATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024						
Prov., dép., fds déd. et rés. compens.						
Réserves de Compensation						
106856 - Des Déficits d'Exploitation						
106857 - Des Charges d'Amortissement						
Provisions Réglementées						
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement						
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations						
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)						
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)						
145 - Amortissements Dégrogoires						
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)						
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)						
148 - Autres provisions réglementées						
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)				757 642	757 642	757 642
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé						
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant				757 642	757 642	757 642
Provisions pour Risques et Charges						
151 - Provisions pour Risques						
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)						
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)						
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)						
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)						
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)						
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices						
158 - Autres Provisions pour Charges						
Dépréciations						
29 - Dépréciation des Immobilisations						
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours						
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers						
59 - Dépréciation des Comptes Financiers						
Fonds Dédies						
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations						
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS						
194 - Sur Subventions de Fonctionnement						
195 - Sur Dons Manuels Affectés						
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public						
TOTAL GENERAL				757 642	757 642	757 642

ETAT CREANCES ET DETTES AU 31/12/2024

ANNEXE 3

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

ETAT DES CREANCES			
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances usagers et comptes rattachés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et Organismes sociaux			
État et autres collectivités			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAUX		239 083 €	130 981 €
ETAT DES DETTES			
Emprunts			
Dettes financières			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et Organismes soc.			
Etat et autres collectivités			
Autres dettes			
Dettes sur immobilisations			
Produits constatés d'avance			
TOTAUX		10 447 049 €	7 607 397 €

association AVERPAHM

Annexe 1 : Tableau des filiales et participations

Cloture : 31/12/2024

Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-aprt du capital détenue (en%)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffres d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
Filiales et participations											
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations											
1. Filiales (à détailler) (+50% du capital détenu par l'association)											
EURL VISA ZAC DES ANCISES 03300 CREUZIER LE VIEUX	172 601	795 886	51%	100 980	100 980		non recensé	1 983 713	40 832	0	
2. Participations (à détailler) (10 à 50 % du capital détenu par l'association)											
SAS ABADAGAV	146 000	-49 319	16,44%	24 000	24 000	0					
ASA03	4 000	401 558	25,00%	1 000	1 000	0		77 054	-5 421	0	0
SAS DOMAINE DE LA ROCHE	10 000		51,00%	5 001	5 001	0	0	689 335	674 327	0	0
						0	0	0	0	0	0

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 522 00109 - APE: 6920Z

