

ASSOCIATION ISATIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
6 Avenue Henri BARBUSSE
06100 NICE

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

SARL ALFA Consultant

745 bis Ch. Du Mont Gros – 06610 La Gaude

Tel : 04.92.15.53.20 - Fax : 04.92.15.53.29 - e-mail : falbrecht@cicca.fr

SARL d'expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 7.500 Euros
Inscrite près la cour d'appel d'Aix en Provence
RCS Grasse B 444 539 449



ALFA CONSULTANT
745 bis ch. Du Mont Gros
06610 LA GAUDE
SARL au Capital de 7.500 €

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
Régionale d'Aix-en-Provence

ASSOCIATION ISATIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
6 Avenue Henri BARBUSSE
06100 NICE

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes Sur les comptes annuels

Aux Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ISATIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 ISATIS 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 01/01/2024 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.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 adhérents.

Responsabilités de la direction et les 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 ISATIS 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.

Fait à La Gaude, le 12 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

ALFA CONSULTANT, représenté par

 Fabrice ALBRECHT

Annexe : Description détaillée des 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.



COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024



Bilan association médico-social ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	10 800,00	2 628,00	8 172,00	10 332,00	- 2 160
Frais de recherche et développement	16 992,40	15 461,40	1 531,00		1 531
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	42 263,69	40 558,20	1 705,49	3 126,81	- 1 421
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	544 840,25		544 840,25	544 840,25	
Constructions	3 408 109,48	1 563 415,06	1 844 694,42	1 959 833,50	- 115 139
Installations techniques, matériel et outillage	767 266,65	670 654,34	96 612,31	104 114,72	- 7 502
Autres immobilisations corporelles	5 687 660,72	4 168 011,05	1 519 649,67	1 493 804,21	25 845
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	15 985,00		15 985,00	3 500,00	12 485
Biens reçus par legs ou donations destinés à être					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	3 000,00		3 000,00	500,00	2 500
Autres titres immobilisés	2 000 335,14		2 000 335,14	1 000 335,14	1 000 000
Prêts	60 000,00		60 000,00	60 000,00	
Autres	190 573,77		190 573,77	184 384,47	6 189
TOTAL (I)	12 747 827,10	6 460 728,05	6 287 099,05	5 364 771,10	922 328
Compte de liaison					
Actif circulant					
Stocks et en-cours				6 906,25	- 6 906
Avances et acomptes versés sur commandes	415,00		415,00	1 061,36	- 646
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes	2 787 255,58	36 085,49	2 751 170,09	2 278 674,08	472 496
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	1 790 468,24		1 790 468,24	1 753 654,25	36 814
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	16 404 683,53		16 404 683,53	16 362 818,04	41 865
Charges constatées d'avance	38 905,62		38 905,62	116 817,17	- 77 912
TOTAL (II)	21 021 727,97	36 085,49	20 985 642,48	20 519 931,15	465 711
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	33 769 555,07	6 496 813,54	27 272 741,53	25 884 702,25	1 388 039

Bilan association médico-social ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires	17 782,22	17 782,22	
. Fonds propres complémentaires	318 285,00	318 285,00	
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires	27 500,00	27 500,00	
Réserves			
. Réserves pour projet de l'entité	9 710 443,74	7 776 714,67	1 933 729
. dont réserves sous gestion propre			
. Réserves des activités sociales et médico-sociales	957 891,12	610 104,27	347 787
. Autres	770 797,00	770 797,00	
Report à nouveau	-461 385,94	-439 723,25	- 21 663
. dont report à nouveau sous gestion propre			
Report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-567 185,80	-58 486,25	- 508 700
Excédent ou déficit de l'exercice	1 353 891,20	1 751 153,67	- 397 262
. dont résultat sous gestion propre			
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales			
Situation nette (sous total)	12 128 018,54	10 774 127,33	1 353 891
Subventions d'investissement	647 634,30	713 906,31	- 66 272
Provisions réglementées	348 145,19	323 805,19	24 340
TOTAL (I)	13 123 798,03	11 811 838,83	1 311 959
Fonds reportés et dédiés			
Fonds dédiés	492 144,54	791 829,71	- 299 685
TOTAL (II)	492 144,54	791 829,71	- 299 685
Provisions			
Provisions pour risques		14 680,00	- 14 680
Provisions pour charges	310 464,73	393 849,06	- 83 384
TOTAL (III)	310 464,73	408 529,06	- 98 064
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 537 813,16	8 836 101,47	- 298 288
Emprunts et dettes financières diverses	116 179,59	99 497,78	16 682
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	773 932,30	661 040,25	112 892
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	2 801 429,43	2 715 666,02	85 763
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	273 688,96	459 663,13	- 185 974
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	843 290,79	100 536,00	742 755
TOTAL (IV)	13 346 334,23	12 872 504,65	473 830
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	27 272 741,53	25 884 702,25	1 388 039
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
Engagements donnés			

Compte de résultat association médico-social ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	426 522,14	668 033,34	- 241 511	-36,15
. Ventes de prestations de services	3 217 136,10	2 872 957,76	344 178	11,98
. dont prestations activité médico-sociales	42 910,89	66 518,30	- 23 607	-35,49
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	6 448 990,78	6 714 976,18	- 265 985	-3,96
. Contributions des autorités de tarification relatives aux Activités sociales et médico-sociales	11 809 256,18	11 017 219,20	792 037	7,19
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. CNASEA	600 500,96	594 548,40	5 953	1,00
. Contributions financières	858 482,99	778 840,48	79 643	10,23
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	2 021 473,94	2 517 947,56	- 496 474	-19,72
Utilisations des fonds dédiés	390 944,26	439 516,40	- 48 572	-11,05
Autres produits	1 486 929,91	1 004 616,79	482 313	48,01
Total des produits d'exploitation (I)	27 260 237,26	26 608 656,11	651 581	2,45
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	89 596,29	161 618,68	- 72 022	-44,56
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	5 734 655,23	5 283 111,42	451 544	8,55
Aides financières	277 979,00	198 731,90	79 247	39,88
Impôts, taxes et versements assimilés	1 254 219,38	1 222 985,18	31 234	2,55
Salaires et traitements	12 226 285,85	12 044 590,07	181 696	1,51
Charges sociales	4 822 019,01	4 755 369,49	66 650	1,40
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	677 040,24	644 760,71	32 280	5,01
Dotations aux provisions	22 517,09	94 223,88	- 71 707	-76,10
Reports en fonds dédiés	91 259,09	177 308,29	- 86 049	-48,53
Autres charges	684 418,72	602 067,26	82 351	13,68
Total des charges d'exploitation (II)	25 879 989,90	25 184 766,88	695 223	2,76
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	1 380 247,36	1 423 889,23	- 43 642	-3,06
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	64,36	409,79	- 345	-84,29
Autres intérêts et produits assimilés	72 175,36	12 505,14	59 670	477,17
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 897,45	- 1 897	-100
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	72 239,72	14 812,38	57 427	387,70
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	40 945,90	41 458,00	- 512	-1,24
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)	40 945,90	41 458,00	- 512	-1,24
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	31 293,82	-26 645,62	57 939	217,44

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

ISATIS établit ses comptes annuels dans le respect des principes du plan comptable général, ceci conformément au règlement 2018-06 modifié par le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Provisions réglementées (hors dérogatoires) : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

Immobilisations Amortissements :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

Droits individuels à la formation :

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les engagements de l'entreprise en matière de droits individuels à la formation figurent en engagements hors bilan. Il est mentionné le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF, ainsi que le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	68 506	1 550		70 056
Immobilisations corporelles	9 926 798	580 539	74 261	10 423 862
Immobilisations financières	1 209 229	1 047 201	8 210	2 248 220
TOTAL	11 204 533	1 629 290	83 539	12 742 138

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement	55 047	3 600		58 648
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I	55 047	3 600		58 648
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	432 316	57 887		490 203
sur sol d'autrui	998 087	75 125		1 073 212
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	633 822	38 633		670 654
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	1 128 669	111 026		1 239 695
Matériel de transport	1 286 441	263 414	62 593	1 487 262
Matériel de bureau et informatique	726 179	63 700	1 954	787 926
Emballage récupérables et divers	618 691	34 437		653 128
TOTAL II	5 824 206	644 222	64 547	6 402 080
TOTAL GENERAL (I+II)	5 879 253	647 822	64 547	6 460 728

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières	5 334		5 334	
TOTAL	5 334		5 334	

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	478
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	24 443
Autres produits à recevoir	1 638 008
TOTAL	1 662 929

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

VARIATION DE LA SITUATION NETTE + crédit	DEBUT EXERCICE	VARIATION + ou -		FIN EXERCICE
		Affect. Résultat N-1	Autres variations	
Fonds Associatifs	17 782,22			17 782,22
Autres Fonds Propres Av. Droit Reprise (1034)	318 285,00			318 285,00
Autres Fonds Propres Av. Droit Reprise (1034)	27 500,00			27 500,00
Réserve Subventions Investissements (10643)	770 797,00			770 797,00
Réserve excédent affectée Investiss. (10682)	1 639 245,18	29 236,43	340 314,37	2 008 795,98
Réserve Investiss. (10682) GP	2 228 400,78	231 916,62		2 460 317,40
Réserves de Trésorerie (10685)	506 862,49		177 523,98	684 386,47
Réserves de Trésorerie (10685) GP	103 241,78	160 262,87		263 504,65
Réserves de compensation (10686)	1 387 277,76		214 736,84	1 602 014,60
Réserves de compensation (10686) GP	1 931 011,33	382 411,79	2 882,76	2 316 305,88
Réserves de compensation (10687) GP	183 350,06			183 350,06
Autres réserves (1068) GP	402 067,60	710 820,86		1 112 888,46
Autres réserves (1068)	5 362,00			5 362,00
Report à nouveau en Instance (11099991)	-204 638,55	0,00		-204 638,55
Report à nouveau	91 205,13	-6 427,25		84 777,88
Ecart à reporter à affecter (110999)	-26 223,61		-10 383,48	-36 607,09
Report à nouveau Non affectés (1101) 2009	370,67			370,67
Report à nouveau Non affectés (1101) 2010	14 153,16			14 153,16
Report à nouveau Non affectés (1101) 2011	-9 247,56			-9 247,56
Report à nouveau Non affectés (1101) 2012	-248 652,36			-248 652,36
Report à nouveau Non affectés (1101) 2014	28 181,75			28 181,75
Report à nouveau Non affectés (1101) 2015	53 158,23			53 158,23
Report à nouveau Non affectés (1101) 2018	46 905,25			46 905,25
Report à nouveau Non affectés (1101) 2019	17 340,95			17 340,95
Report à nouveau Non affectés (1101) 2020	113 529,20			113 529,20
Report à nouveau Non affectés (1101) 2021	11 957,37			11 957,37
Report à nouveau Non affectés (1101) 2022	29 148,40			29 148,40
RAN non repris par les financeurs (1150) 2008	8 939,27			8 939,27
RAN non repris par les financeurs (1150) 2009	-3 502,08			-3 502,08
RAN non repris par les financeurs (1150) 2010	14 245,27		-7 321,65	6 923,62
RAN non repris par les financeurs (1150) 2011	-16 578,02			-16 578,02
RAN non repris par les financeurs (1150) 2012	-8 066,78			-8 066,78
RAN non repris par les financeurs (1150) 2013	-122 438,90			-122 438,90
RAN non repris par les financeurs (1150) 2014	-454 670,54			-454 670,54
RAN non repris par les financeurs (1150) 2015	-325 159,80			-325 159,80
RAN non repris par les financeurs (1150) 2016	-214 866,46			-214 866,46
RAN non repris par les financeurs (1150) 2017	9 149,76		-40 965,62	-31 815,86
RAN non repris par les financeurs (1150) 2018	184 194,59		-40 510,71	143 683,88
RAN non repris par les financeurs (1150) 2019	127 001,50		-88 185,02	38 816,48
RAN non repris par les financeurs (1150) 2020	56 125,00		-47 706,44	8 418,56
RAN non repris par les financeurs (1150) 2021	-223 019,43		-29 188,96	-252 208,39
RAN non repris par les financeurs (1150) 2022	865 890,31		-533 923,05	331 967,26
RAN non repris par les financeurs (1150) 2023		355 439,54	24 269,99	379 709,53
RAN non repris par les financeurs (1150) 2024			4 391,23	4 391,23
Reprise des financeurs (1151) 2020	10 500,00			10 500,00
Reprise des financeurs (1151) 2021				
Reprise des financeurs (1151) 2022			34 065,76	34 065,76
Reprise des financeurs (1151) 2023	33 770,09			33 770,09
RAN CP				
AUTRES IMPUTATIONS	-332 996,55	-112 507,19		-445 503,74
RESULTAT N-1 (= Bénéfice)	1 751 153,67			
TOTAL = SITUATION NETTE N-1	10 774 127,39			
Total affecté (Hors dividendes)		1 751 153,67		
Total autres variations			0,00	
Situation nette N avant résultat N				10 774 127,39
RESULTAT N				1 353 891,20
TOTAL = SITUATION NETTE N				12 128 018,59

Report à nouveau avant répartition du résultat

	2024	
<u>FONDS PROPRES</u>	<u>Gestion Propre</u>	<u>Gestion Contrôlée</u>
Fonds associatifs sans droit de reprise	17 782,22	
Autres fonds propres avec droit de reprise	27 500,00	318 285,00
Subvention d'investissement sur biens non renouvel.		770 797,00
Excédents affectés à l'investissement	2 460 317,40	2 008 795,98
Réserves de compensation	2 316 305,88	1 783 564,66
Excédents affectés à la couverture BFR	263 504,65	684 386,47
Autres réserves	1 112 888,46	5 362,00
Report à nouveau à affecter	38 498,67	-162 036,11
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		-506 457,00
<i>Dont RAN restant à affecter 2008 : 8 939,27</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2009 : - 3.502,08</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2010 : 6.923,62</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2011 : -16.578,02</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2012 : - 8.066,78</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2013 : - 122.438,90</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2014 : - 454.670,54</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2015 : - 325.159,80</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2016 : - 214.866,46</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2017 : - 31 815,86</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2018 : 143.683,88</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2019 : 38.816,48</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2020 : 8.418,56</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2021 : -252.208,39</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2022 : 331.967,26</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2023 : 379.709,53</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2024 : 4.391,23</i>		
Résultats repris par les tiers financeurs		78 335,85
<i>Dont reprise 2020 : 10.500,00</i>		
<i>Dont reprise 2022 : 34.065,76</i>		
<i>Dont reprise 2023 : 33.770,09</i>		
Autres	445. 503,74	
Provisions règlementées		348.145,19
Résultat de l'exercice : 1.353.891,20	1 025 741,73	328 149,46
TOTAL FONDS PROPRES	7 262 539,01	5 309 183,31

Conformément au plan comptable des associations CRC N° 99-01, les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lors de la notification d'attribution

Nature des Fonds	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés INVESTISSEMENTS	46 573		10 560	36 013
Fonds dédiés EXPLOITATION	745 257	91 259	381 384	455 132
TOTAL	791 830	91 259	391 944	491 145

Commentaires : Une demande d'utilisation d'une partie de ces fonds au titre des exercices 2012 à 2018 a été formulée par l'association. À ce jour, nous sommes toujours dans l'attente d'une réponse

Subventions d'investissement

ISATIS reçoit des subventions d'investissement destinées au financement de bien dont le renouvellement lui incombe ou non :

Compte	Libellé	DIRECTION	1e année	Début exerc.	Nouvelle	Sortie	Fin exerc.
13000088	SUBVENTION VEHICULE	040584	2021	22 000,00			22 000,00
13000109	SUBVENTION EQUIP CAMION	040584	2017	13 800,00		13 800,00	0,00
13100088	SUBVENTION GRAINE ISATIS	040584	2021	59 500,00			59 500,00
13120088	SUBVENTION CHAMBRE FROIDE	040584	2021	6 354,00			6 354,00
13100028	SUBVENTION GEM	ALPESM	2020	616,95			616,95
13100048	SUBVENTION SAMSAH	ALPESM	2020	3 806,83	2 483,07		6 289,90
13100085	SUBVENTION EQUIP	ALPESM	2014	35 926,25	0,00	0,00	35 926,25
13170114	SUBVENTION ABBE PIERRE NICETTA	ALPESM	2019	10 000,00			10 000,00
13100134	SUBVENTION MSA CONVENTION	ALPESM	2022	10 000,00			10 000,00
13100060	SUBVENTION	CORSE	2014	10 000,00			10 000,00
13000086	SUBVENTION INSTALL TOIT	CORSE	2019	14 500,00		14 497,21	2,79
13100125	SUBVENTION FDI VEHICULE	CORSE	2021	11 874,71			11 874,71
13100077	SUBVENTION VILLARS	ASCROS	2012	1 000 000,00			1 000 000,00
13170056	SUBVENTION BONNE JEANNE	ASCROS	2016	1 458,00		1 458,00	0,00
13170057	SUBVENTION BONNE JEANNE	ASCROS	2022	3 000,00			3 000,00
13130005	SUBVENTION PUGET THENIERS	DIRGE	2022	60 000,00			60 000,00
13140009	SUBVENTION CAMION ENCOMBR	ORMEAU		22 169,00			22 169,00
13140010	SUBVENTION ALARME EV	ORMEAU		3 564,24			3 564,24
13140011	SUBVENTION MACHINE COUDRE	ORMEAU		3 935,76			3 935,76
13140012	SUBVENTION SURJETTEUSE EDF	ORMEAU		6 000,00			6 000,00
13140013	SUBVENTION RENOV ABRI NUIT	ORMEAU		20 000,00			20 000,00
13140014	SUBVENTION TONDEUSE	ORMEAU		13 390,34			13 390,34
13140015	SUBVENTION SIEGE ERGONOMIQUE	ORMEAU		1 117,81			1 117,81
13140016	SUBVENTION MATERIEL IAE	ORMEAU		3 432,00			3 432,00
Total subventions				1 336 445,89	2 483,07	29 755,21	1 309 173,75

Compte	Libellé			Début exerc.	Q/P	Sortie	Fin exerc.
13900088	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584		11 187,00	4 400,00		15 587,00
13900109	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584		6 915,00	3 452,00		10 367,00
13910088	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584		1 325,52	635,40		1 960,92
13900028	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM		616,95			616,95
13900048	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM		3 806,83	121,60		3 928,43
13900085	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM		33 312,92	787,00		34 099,92
13900114	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM		9 785,88	214,12		10 000,00
13900134	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM		1 891,00	994,00		2 885,00
13910056	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ASCROS		1 458,00		1 458,00	0,00
13910057	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ASCROS		0,00	750,00		750,00
13910077	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ASCROS		473 596,26	37 167,40		510 763,66
13900060	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	CORSE		5 466,03			5 466,03
13900086	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	CORSE		12 163,75	2 333,46	14 497,21	0,00
13900125	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	CORSE		7 062,00	1 737,06		8 799,06
13900125	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	DIRGE		9 142,69	5 248,71		14 391,40
13940009	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		16 010,90	4 433,80		20 444,70
13940010	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		2 851,40	712,84		3 564,24
13940011	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		2 999,80	787,15		3 786,95
13940012	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		4 175,00	1 200,00		5 375,00
13940014	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		4 686,62	2 678,07		7 364,69
13940015	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		286,03	223,56		509,59
13940016	QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ORMEAU		878,91			878,91
Total amortissements				609 618,49	67 876,17	15 955,21	661 539,45

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Autres provisions réglementées	323 805	24 340		348 145
TOTAL (I)	323 805	24 340		348 145
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	81 024		81 024	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	79 943		22 056	57 887
Autres provisions pour risques et charges	247 662	22 517	17 501	252 678
TOTAL (II)	408 629	22 517	120 581	310 465
TOTAL GENERAL (I+II)	732 434	46 857	120 581	658 710
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		22 517	120 581	
- financières				
- exceptionnelles		24 340		

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	8 537 813	7 145 554	517 665	874 594
Dettes financières diverses	116 180	116 180		
Fournisseurs	773 932	773 932		
Dettes fiscales et sociales	2 801 429	2 801 429		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	271 452	271 452		
Produits constatés d'avance	843 291	843 291		
TOTAL	13 344 097	11 951 838	517 665	874 594

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	87 973
Dettes fiscales et sociales	1 439 597
Autres dettes	93 259
TOTAL	1 620 829

Annexes Associations (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Divers cautions 170 205 euros

Garantie nantissement concernant les différents emprunts : 457 000 euros

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

	Montant des dettes
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	269 111
Emprunts et dettes financières divers	
Cautions reçues	85 517
Dettes sur immobilisations	
Autres dettes	
TOTAL	354 628

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 273 210 E, il s'élevait à 230 500 euros l'an passé

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 64 ans
- le taux de rotation du personnel : 20.00 %
- le taux moyen d'augmentation des salaires à 3%
- le taux d'actualisation retenu : 1.87%
- le taux moyen des charges sociales : 51%

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 34 980 E.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Le président ainsi que les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération.

Avance de crédits accordés aux membres des organes d'administration ou de direction ➤ **Aucune**

Fiscalité

L'association I.S.A.T.I.S. est exonérée des impôts commerciaux. Aucune demande de confirmation de l'état d'exonération n'a été demandée aux services de la DGI.

Aucune modification n'a eu lieu durant l'année 2024 susceptible de remettre en cause cette exonération.

Contribution Volontaire et Bénévolat

Il n'est actuellement pas possible de valoriser les contributions volontaires et le bénévolat dans leur ensemble.

Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation et dotation et produits de tarification ou dotation globale sont détaillées dans le rapport financier.

Détail des 3 derniers résultats

	2021	2022	2023
RESULTATS	848 135	1 704 064	1 751 154
GESTION PROPRE	616 112	684 063	1 095 928
GESTION CONTROLEE	232 022	1 020 001	680 859

Fonds Propres

Les fonds propres sont composés :

- Des fonds associatifs sans droit de reprise qui sont des fonds qui ne peuvent être repris par les apporteurs. Le résultat et le report à nouveau traduisent la gestion propre des activités de certains établissements d'ISATIS (PAS, SRS ...)
- Des réserves réglementées qui sont issues de l'application de décisions d'affectation attribuées par les autorités de tarification.
- Des subventions d'investissements.

Autres Fonds

Ces fonds sont communément appelés « fonds contrôlés », ils regroupent :

- Des apports réputés « avec droit de reprise » qui sont susceptibles de reprise notamment dans le secteur médico-social.
- Des résultats issus des établissements sous gestion contrôlée en instance d'affectation.
- Des provisions réglementées qui sont constituées en application de la réglementation comptable médico-sociale et autorisées par les règlements n° 99-01 et 99-03.
- Des subventions d'investissements

Bilan Financier

BIENS	2023	2021	FINANCEMENTS	2023	2021
Biens stables			Financements stables		
Immobilisations incorporelles brutes	68 506	70 056	Apports ou fonds associatifs	363 567	363 567
Immobilisations corporelles brutes :			Réserves d'investissement	4 643 305	5 259 268
Terrains	544 840	544 840	Subventions d'investissements	713 906	647 634
Agencements de terrains			Réserves de compensat° des charges d'amort	183 350	183 350
Constructions	3 390 237	3 408 109	Provisions pour renouvellement d'immobilisat°	39 115	39 115
Installations techniques, matériel et outillage	737 936	767 267	Provisions réglementées des plus values nettes	284 691	309 031
Autres immobilisations corporelles	5 253 785	5 687 661	Emprunts et dettes financières	1 697 540	1 559 294
Immobilisations en cours	3 500	15 985	Dépôts et cautionnements reçus	71 035	88 517
Immobilisations en cours - Part PPP			Amortissements (total)	5 079 253	6 400 729
Charges à répartir			- Immobilisations incorporelles	55 047	58 648
Immobilisations financières	1 245 220	2 253 909	- Agencements des terrains		
Amortissements comptables différés			- Constructions	1 430 403	1 563 415
Autres			- Installations techniques, matériel, outillage	633 822	670 654
Comptes liaison investissement (emplois)			- Autres immobilisations corporelles	3 759 981	4 168 011
TOTAL II	11 244 024	12 747 827	Dépréciation des immobilisations (c/29)		
			Fonds dédiés à l'investissement	46 573	36 013
			Dépenses refusées		
			Autres (résultats non contrôlés)	-439 723	-461 386
			Comptes liaison investiss (ressources)		
			TOTAL I	13 483 411	14 485 131
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)			FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	2 239 387	1 737 304
Actifs stables d'exploitation			Financements stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire	1 368 302	1 429 307	Réserves et provisions de couverture du BFR	610 104	957 891
Résultat déficitaire	845 830	979 011	Réserves de compensation des déficits	3 318 289	3 925 235
Créances glissantes (art.R314-98 CASH)			Résultat excédentaire	2 596 984	2 332 902
Droits acquis par les salariés non provisionnés			Report à nouveau excédent en attente affectat°	1 309 810	802 121
Comptes liaison exploitation (emplois)			Provisions pour risques et charges	408 529	310 405
TOTAL IV	2 214 132	2 408 318	Autres Réserves	402 568	1 113 389
			Fonds dédiés à l'exploitation	745 257	456 131
			Dépréciation stocks, créances, élémnts financiers	27 661	36 085
			Comptes liaison exploitation (ressources)		
			TOTAL III	9 419 208	9 994 219
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III - IV)			FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III - IV)	7 205 076	7 585 901
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF			FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	9 444 463	9 323 205
Valeurs d'exploitation			Dettes d'exploitation		
Stocks et en cours	6 906		Avances reçues	225	510
Avances et acomptes versés	46 712	28 781	Fournisseurs d'exploitation	661 040	773 932
Créances sur organismes payeurs et usagers	2 306 335	2 787 256	Dettes sociales et fiscales	1 344 605	1 361 833
Créances diverses d'exploitation	1 577 321	1 120 242	Dettes diverses d'exploitation	429 559	259 390
Créances irrécouvrables admises non valeur			Congés et charges non décaissées	1 371 061	1 439 596
Charges constatées d'avance	116 817	38 906	Produits constatés d'avance	100 536	843 291
Neutralisation des dettes pour congés à payer			Ressources à reverser à l'aide sociale		
Autres	130 683	641 860	Fonds déposés par les résidents	2 287	2 237
Comptes liaison cycle d'exploitation (emplois)			Autres	27 592	11 551
TOTAL VI	4 184 774	4 617 044	Comptes liaison du cycle d'exploitation (ress)		
			TOTAL V	3 936 905	4 692 340
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI - V)	247 870		EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - V)		75 297
Liquidités			Financements à court terme		
Valeurs mobilières de placement	16 362 818	16 404 684	Dettes sur immobilisations		
Disponibilités			Fonds des majeurs protégés		
Autres			Concours bancaires courants		
Comptes liaison de trésorerie (emplois)			Ligne de trésorerie	7 166 225	7 006 182
TOTAL VIII	16 362 818	16 404 684	Intérêts courus non échus		
			Comptes liaison de trésorerie (ressources)		
			TOTAL VII	7 166 225	7 006 182
TRESORERIE POSITIVE (VIII - VII)	9 196 593	9 398 502	TRESORERIE NEGATIVE (VII - VIII)		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	34 005 748	36 177 872	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	34 005 749	36 177 872