

A.Li.A.

8 rue Landemaure
49000 ANGERS

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024



**Passionnement
engagé.**

Tél. : 02 41 21 31 41
E-mail : angers@bdo.fr
www.bdo.fr

10 boulevard de l'Epervière
ZAC de Beuzon - BP 90228
49002 Ecoflant Cedex 01
France

Laurent DEBREE

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

A.Li.A.

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association A.Li.A.,

1. 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 A.Li.A. 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

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

3. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Indemnité de départ à la retraite

Les notes « Provisions pour risques et charges » et « Indemnité de départ à la retraite » de l'annexe exposent les règles et méthodes suivies pour déterminer le montant des provisions pour engagements de retraite. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées pour évaluer ces provisions et nous sommes assurés de leur correcte application.

4. 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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

5. 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.

6- 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.

Ecouflant, le 5 mai 2025
Le Commissaire aux comptes

BDO Atlantique
représentée par Laurent DEBRÉE
Associé

DocuSigned by:

5F74A53A935C44B...

A.Li.A.

**Bilan, compte de résultat et annexe
au 31 décembre 2024**

BILAN ACTIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres	1 689,64	1 689,64		33,00
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	66 524,50	58 000,78	8 523,72	8 896,99
Constructions	4 660 749,99	1 798 859,73	2 861 890,26	1 761 450,54
Installations techn., matériel et outil. ind.	31 747,81	23 005,79	8 742,02	9 073,62
Immobilisations corporelles en cours				643 649,29
Avances et acomptes				
Autres	551 496,72	331 386,22	220 110,50	143 482,95
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	2 254,81		2 254,81	2 254,81
Prêts	102 067,00		102 067,00	90 119,00
Autres	7 405,02		7 405,02	23 403,99
TOTAL (I)	5 423 935,49	2 212 942,16	3 210 993,33	2 682 364,19
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	49 943,31		49 943,31	50 628,63
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	28 124,02		28 124,02	25 729,89
Créances reçues par legs ou donations	480,74		480,74	448,53
Autres	24 273,41		24 273,41	224 903,29
Valeurs mobilières de placement	1 244 967,64		1 244 967,64	1 458 655,72
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 129 664,71		1 129 664,71	1 540 698,22
Charges constatées d'avance	26 567,41		26 567,41	51 727,70
TOTAL (II)	2 504 021,24		2 504 021,24	3 352 791,98
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 927 956,73	2 212 942,16	5 715 014,57	6 035 156,17

BILAN PASSIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 939 098,01	1 939 098,01
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	767 918,86	702 139,36
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	767 918,86	702 139,36
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>	92 309,53	92 309,53
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>		
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement</i>	675 609,33	609 829,83
Autres		
Report à nouveau	-324 831,21	-182 462,64
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	2 353,50	50 370,22
Excédent ou déficit de l'exercice	-150 608,39	-76 589,07
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-149 630,80	-76 604,07
<i>Situation nette (sous total)</i>	2 231 577,27	2 382 185,66
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	143 915,90	143 915,90
TOTAL (I)	2 375 493,17	2 526 101,56
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 021 229,23	2 230 706,03
TOTAL (II)	2 021 229,23	2 230 706,03
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 007,53	
Provisions pour charges	203 771,00	190 131,00
TOTAL (III)	216 778,53	190 131,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	208 106,63	246 941,01
Emprunts et dettes financières diverses	2 000,00	1 550,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 484,99	90 151,68
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	769 353,42	717 971,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 302,89	31 378,93
Autres dettes	3 495,71	224,90
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 770,00	
TOTAL (IV)	1 101 513,64	1 088 217,58
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 715 014,57	6 035 156,17

COMPTE DE RÉSULTAT

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	190,00	170,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales		
Prestations de services	82 173,55	71 296,53
Parrainages		
Prestations de services des activités sociales et médico-sociales	15 601,73	12 526,85
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	216 311,00	261 145,00
Contributions financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	4 686 922,00	4 706 791,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	34 341,48	38 839,54
Utilisations des fonds dédiés	209 476,80	163 394,58
Autres produits	32 666,69	33 783,89
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 277 683,25	5 287 947,39
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et de fournitures	4 819,04	2 821,82
Achats d'autres approvisionnements	154 042,90	148 189,68
Variation de stocks d'approvisionnements	685,32	-2 807,13
Autres achats et charges externes	790 153,74	835 696,49
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	351 471,52	328 846,75
Salaires et traitements	2 694 959,54	2 567 681,59
Charges sociales	1 178 034,77	1 109 403,08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	200 221,97	162 178,68
Dotations aux provisions	13 640,00	27 484,00
Reports en fonds dédiés		206 732,00
Autres charges	457,26	6,79
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	5 388 486,06	5 386 233,75
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-110 802,81	-98 286,36
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	22 617,89	24 998,96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	95 872,05	8 655,77
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	118 489,94	33 654,73

COMPTE DE RÉSULTAT

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 030,93	6 874,38
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	6 030,93	6 874,38
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	112 459,01	26 780,35
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	585,04	4 917,25
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	585,04	4 917,25
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	12 260,24	7 906,80
Sur opérations en capital	125 007,86	627,51
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	13 007,53	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	150 275,63	8 534,31
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-149 690,59	-3 617,06
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 574,00	1 466,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 396 758,23	5 326 519,37
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 547 366,62	5 403 108,44
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-150 608,39	-76 589,07
EXCÉDENT OU DÉFICIT DES ACTIVITÉS SOCIALES ET MÉDICO-SOCIALES SOUS GESTION CONTRÔLÉE	-149 630,80	-76 604,07

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

10294 - ALiA
Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL		NS	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		NS	
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS		NS	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES	O		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			NA

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet :

- d'être force de proposition et participer à la mise en oeuvre des politiques sanitaires et médico-sociales en matière d'addictologie, afin de répondre aux besoins et aux spécificités territoriales.
- de promouvoir et organiser toutes activités sociales, sanitaires et médico-sociales et toutes actions d'information, de formation et de recherche sur les addictions et la prévention des conduites addictives.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- La gestion d'un Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA) en ambulatoire sur les sites d'Angers, de Cholet et de Saumur. Le CSAPA propose également des consultations avancées dans les villes de Baugé et Beaupréau.
- La gestion d'un Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA) en hébergement avec deux dispositifs de soins : Un Centre Thérapeutique Résidentiel (CTR) de 12 places à Beaupréau puis des Appartements Thérapeutiques (2 à Cholet et 4 à Angers)
- La gestion d'un Centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des Risques des Usagers de Drogues (CAARUD) présent sur les sites d'Angers, de Cholet et de Saumur.
- La gestion du Comité des Acteurs en Addictologie (CAAd49) sur l'ensemble du Maine-et-Loire.
- Des interventions de prévention collectives vers l'extérieur et de formations sont assurées sur le département, hors territoire de Segré.

Les moyens mis en oeuvre :

Mise à disposition d'un personnel formé sur les différentes activités, missions proposées et sur l'ensemble du territoire.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 5 715 014,57 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -150 608,39 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

et par le règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019, relatif aux organismes privés à but non lucratif gérant des établissements sociaux et médico sociaux.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode rétrospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	6 à 25 ans
- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

CRÉANCES

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées comprennent :

- La réserve de trésorerie pour 12 855.28 €
- Les plus values dégagées par les actifs immobilisés pour 57 252.77 €
- Les plus values dégagées par les actifs circulants pour 73 807.85 €

TRÉSORERIE

Au 31 décembre 2024, la trésorerie disponible s'élève à 1 129 665 € dont 461 919 € sur le compte dépôt à vue, 3 096 € en caisse espèces, 84 011 € sur un livret bleu association, 4 573 € sur un livret OBNL Triplex, 576 066 € en dépôt à terme.

Les valeurs mobilières de placements représentent 1 244 968 €.

Les intérêts acquis au 31 décembre 2024 ont été comptabilisés, aucune provision pour dépréciation n'est à constater.

FONDS DÉDIÉS

Les dotations octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé.

La quote-part des dotations incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite au passif en "Fonds dédiés à l'exploitation ou à l'investissement", et en charges au compte de résultat sous la rubrique "Report en fonds dédiés". Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises en produits au compte de résultat sous la rubrique "Utilisation des fonds dédiés", au rythme de réalisation des engagements.

Un accompagnement exceptionnel non reconductible a été versé par l'ARS en 2013 pour permettre le regroupement des activités réalisées à Angers pour un montant global de 1 392 141 €. Deux crédits non reconductibles pour la rénovation de ces bâtiments ont été alloués par l'ARS en 2020 et 2022 pour un total de 674 000 €. Ces crédits ont été constatés en Fonds dédiés à l'investissement (19210) et sont repris par le crédit du compte 7892200 - Utilisation des fonds dédiés à l'investissement de la manière suivante :

- 1 392 141 € : l'association A.Li.A. a acquis par acte notarié du 28 Octobre 2013 des locaux à Angers - Rue Landemaure (Siège social). Selon les préconisations de l'ARS, ces locaux sont amortis sur une durée de 35 ans, la provision est donc reprise à ce même rythme.
- 674 000 € : L'association A.Li.A. a effectué des travaux de rénovation et agrandissement dans les locaux Rue Landemaure à Angers, mis en service au 01/07/2024, pour 1 376 135 €. Les fonds dédiés sont repris au rythme des amortissements.

DOTATION GLOBALE

L'association est principalement financée par dotation globale de l'Agence Régionale de la Santé, comptabilisée en "Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales".

SUIVI DES OPTIONS COMPTABLES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

SUIVI DES OPTIONS

Au 31/12/2023

Au 31/12/2024

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement

Entité non concernée



Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport

Entité non concernée



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières

Entité non concernée



Traitement comptable des coûts de développement

Entité non concernée



Traitement des charges financières

Entité non concernée



Amortissement des biens non décomposables

Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.



Amortissement des biens décomposables

Aucune immobilisation n'est concernée.



Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions

Entité non concernée



ETAT DES IMMOBILISATIONS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement			TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	1 690			
CORPORELLES	Terrains				66 525			
	Constructions	Sur sol propre			2 570 294			
		Sur sol d'autrui				603 205		
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.			923 650	772 930			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			29 260	2 540			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		180 205	34 278			
		Matériel de transport		66 907	22 088			
		Matériel de bureau & mobilier informatique		200 547	66 515			
		Emballages récupérables & divers		2 228				
Immobilisations corporelles en cours			643 649					
Avances et acomptes								
TOTAL				4 683 264		1 501 555		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés			2 255				
	Prêts et autres immobilisations financières			113 523		12 828		
TOTAL				115 778		12 828		
TOTAL GENERAL				4 800 731		1 514 383		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévellop.			TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles			TOTAL			1 690	
CORPORELLES	Terrains						66 525	
	Constructions	Sur sol propre					3 173 499	
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons			209 329		1 487 251		
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			52		31 748		
	Inst. gal. agen. amé. divers			5 482		209 001		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				88 995		
		Mat. bureau, inform., mobilier			15 789	251 273		
		Emb. récupérables & divers				2 228		
Immobilisations corporelles en cours			643 649					
Avances et acomptes								
TOTAL				643 649	230 651	5 310 519		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés					2 255		
	Prêts & autres immob. financières				16 879	109 472		
TOTAL					16 879	111 727		
TOTAL GENERAL				643 649	247 530	5 423 935		

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ETAT DES AMORTISSEMENTS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		1 657	33		1 690
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL		1 657	33		1 690
Terrains		57 628	373		58 001
Constructions	Sur sol propre	1 026 247	94 089		1 120 337
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		706 246	60 861	88 584	678 523
Inst. techniques matériel et outil. industriels		20 186	2 872	52	23 006
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	130 770	10 158	4 529	136 399
	Matériel de transport	35 130	10 252		45 383
	Mat. bureau et informatiq., mob.	138 458	21 493	12 482	147 469
	Emballages récupérables divers	2 046	89		2 136
TOTAL		2 116 711	200 189	105 647	2 211 253
TOTAL GENERAL		2 118 367	200 222	105 647	2 212 942

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag, am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

PROVISIONS RISQUES/CHARGES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'association 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.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges		13 007,53			13 007,53
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	190 131,00	13 640,00			203 771,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	190 131,00	26 647,53			216 778,53

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :	
d'exploitation	13 640,00
financières	
exceptionnelles	13 007,53

ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	102 067		102 067
	Autres immobilisations financières	7 405		7 405
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	28 124	28 124	
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	520	520	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	100	100	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	30	30	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	24 104	24 104	
	Charges constatées d'avance	26 567	26 567	
TOTAUX		188 918	79 446	109 472
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations	481	481	

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	26 567
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	26 567

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	14 810
Autres créances	15 853
Disponibilités	26 066
TOTAL	56 729

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Le tableau de la page suivante : "Variation des fonds propres" indique également la composition au 31 décembre 2024.

TAB VAR. FONDS PROPRES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	1 939 098,01				1 939 098,01
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	702 139,36	65 779,50	65 779,50		767 918,86
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	702 139,36	65 779,50	65 779,50		767 918,86
Excédents affectés à l'investissement	92 309,53				92 309,53
Réserves de compensation	609 829,83	65 779,50	65 779,50		675 609,33
Report à nouveau	-182 462,64	-142 368,57		142 368,57	-324 831,21
Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	50 370,22	-48 016,72		48 016,72	2 353,50
Excédent ou déficit de l'exercice	-76 589,07	76 589,07	76 589,07	150 608,39	-150 608,39
Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée	-76 604,07	76 604,07	76 604,07	149 630,80	-149 630,80
Provisions réglementées	143 915,90				143 915,90
TOTAUX	2 526 101,56		142 368,57	292 976,96	2 375 493,17

TAB VAR. FONDS PROPRES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	-150 608,39	-76 589,07
Reprise du résultat antérieur		7 975,55
Excédent ou déficit effectif global	-150 608,39	-68 613,52
Dont résultat effectif sous gestion propre	-977,59	15,00
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-149 630,80	-68 628,52

TAB SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES DES AUTORITÉS DE TARIFICATION AUX ENTITÉS GESTIONNAIRES D'ESSMS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Evolutions politique et dédoisonnement CSAPA	8 832,00		8 832,00				
Renforc. consult. jeunes consommateurs CSAPA	9 719,31					9 719,31	9 719,31
Dépistage et renforcement RDR - CSAPA	14 298,00		8 087,00			6 211,00	
Consultations avancées CHRS - CSAPA	9 935,00					9 935,00	9 935,00
Renforcement des actions "allez vers" - CSAPA	25 354,00		2 514,00			22 840,00	
Renforc. délais orientations internes - CSAPA	60 000,00					60 000,00	60 000,00
Formation Inter CSAPA	16 801,00		16 379,00			422,00	
Subvention AAP Esat ta clope et Primavera - CSAPA	33 982,00		11 771,00			22 211,00	
Recours à l'interprétariat public étrangers - CSAPA	5 592,00		2 432,00			3 160,00	
0,50 ETP soutien territoire segréen - CSAPA	27 500,00		5 976,00			21 524,00	
Renfort 0.5 ETP 18 mois prévention - CSAPA	41 250,00		10 000,00			31 250,00	
QVCT facilité recrutement du personnel - CSAPA	25 000,00		8 780,00			16 220,00	
Amélioration offre à destination des usagers de drogues illicites - CAARUD	5 922,00		5 922,00				
Gestion matériel RDR - CAARUD	20 000,00		10 000,00			10 000,00	
Renforcement des actions "allez vers" - CAARUD	33 246,00					33 246,00	
Dotation complémentaire IRE - CAARUD	163 176,00		19 078,00		-22 087,74	122 010,26	
Remplacement de personnel - CAARUD	7 095,00		7 095,00				
Formation du personnel - CAARUD	36 783,00		23 762,00			13 021,00	
QVCT facilité recrutement du personnel - CAARUD	10 000,00		358,00			9 642,00	

TAB SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Recours à l'interprétariat public étrangers - CAARUD	4 520,00	150,00		4 370,00
Invest. Mise en place équipe mobile		834,43	22 087,74	21 253,31
Renouvel. immos - Acquisition locaux Rue Landemaure à Angers	991 513,82	39 775,45		951 738,37
Renouvel. immos - Travaux de réhabilitation Héberg. HB	6 186,90	6 186,90		
Renouvel. immos - projet invest. réaménag. locaux rue landemaure	674 000,00	21 544,02		652 455,98
TOTAL	2 230 706,0	209 476,80		2 021 229,2
				79 654,31

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	208 107	40 347	147 004	20 755
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	2 000	2 000		
Fournisseurs & comptes rattachés	90 485	90 485		
Personnel & comptes rattachés	281 556	281 556		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	409 803	409 803		
Etat & Impôts sur les bénéfices	2 574	2 574		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	75 420	75 420		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	23 303	23 303		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	3 496	3 496		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 770	4 770		
TOTAUX	1 101 514	933 754	147 004	20 755

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.38 694
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés
- (3) Autres dettes reçues par legs ou donations3 4963 496

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 770
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 770

CHARGES À PAYER

La provision pour congés à payer incluse dans les dettes fiscales et sociales s'élève à 394 950 €, charges incluses.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	699
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	30 112
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	430 854
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 836
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	467 501

ENGAGEMENTS

10294 - ALiA**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 203 771,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,38 %

Table de mortalité INSEE 2024

Départ volontaire à 65-67 ans

Turn over moyen

Taux de revalorisation de salaires de 1%

La dette actuarielle constatée à la clôture correspond à l'engagement relatif à l'ancienneté déjà accomplie par les salariés.

L'évaluation du coût des ces engagements nécessite un calcul en plusieurs étapes :

- Evaluation de l'indemnité de départ en retraite qui sera à verser lors du départ en retraite (en fonction de la rémunération prévisionnelle du salarié et des évolutions de la convention collective).
- Pondération de ce coût au prorata des années de travail restant du salarié (ce qui permet de répartir le coût sur la totalité de la carrière)
- Pondération en fonction de la probabilité de présence du salarié dans son entreprise au moment du départ à la retraite (prise en compte du turn over et du taux de mortalité)
- Actualisation de l'engagement en fonction du taux du marché

DETTES GARANT./SÛRETÉS RÉELLES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Les dettes garanties par des sûretés réelles concerne l'emprunt au crédit coopératif dont la garantie est la suivante :
Hypothèque conventionnelle de 1er rang, sans concurrence, à hauteur de 200 000 €, en principal, plus intérêts, commissions, frais accessoires conformément aux conditions générales du contrat, sur l'ensemble immobilier sis ILOT DES MARTEAUX-RUE DES MARTEAUX 49300 CHOLET, cadastré section AB n°614, volume 1 et 4.

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	200 000	89 874
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	200 000	89 874

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

BDO Atlantique

10 boulevard de l'Epervière ZAC de Beuzon
49000 ECOUFLANT

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	8 741	8 491
TOTAL	8 741	8 491

LES EFFECTIFS

10294 - ALiA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Le président, les vices-présidents et les administrateurs ne sont pas rémunérés.
La rémunération de la direction n'est pas indiquée car elle aboutirait à communiquer une rémunération individuelle.

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	85,00	82,00
Ingénieurs et cadres	31,00	29,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	54,00	53,00
Ouvriers		