

ASSOCIATION LA CLAUZE
SOINS DE SUITE ET DE READAPTATION
12170 – SAINT-JEAN DELNOUS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Gilles TOURNIER
Commissaire aux comptes
9 Avenue du Maréchal Joffre
12000 RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024

Aux adhérents de l'association

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA CLAUZE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point exposé en page 32 de l'annexe des comptes annuels concernant le total du bilan N-1.

LS

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 votre conseil d'administration

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

ET

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma 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.

Fait à RODEZ, le 20 Juin 2025

G. TOURNIER
Commissaire aux Comptes

Gilles TOURNIER
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
9 av. du Maréchal Joffre
12000 RODEZ

BILAN ACTIF

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

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	307 598	286 336	21 262	28 595
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	52 330		52 330	52 330
Constructions	8 573 769	4 500 297	4 073 472	4 356 370
Installations techn., matériel et outil. ind.	1 110 319	985 002	125 317	194 420
Autres	1 497 716	1 195 321	302 395	315 828
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	9 475		9 475	9 268
Prêts				
Autres	7 370		7 370	7 370
TOTAL (I)	11 558 577	6 966 956	4 591 621	4 964 180
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	102 362		102 362	111 242
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	999 490	86 041	913 449	1 146 394
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	135 167	46 263	88 904	44 363
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	143 714		143 714	22 124
Charges constatées d'avance	29 186		29 186	43 558
TOTAL (II)	1 409 918	132 304	1 277 614	1 367 682
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 968 495	7 099 260	5 869 235	6 331 862

LS

BILAN PASSIF

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

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

131 880

131 880

Fonds propres complémentaires

3 811

3 811

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecarts de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

800 107

800 107

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

638 401

790 157

Excédent ou déficit de l'exercice

-108 458

-151 756

Situation nette (sous total)

1 465 742

1 574 199

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

524 978

611 676

Provisions réglementées

24 819

24 819

TOTAL (I)

2 015 539

2 210 695

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

13 333

TOTAL (II)

13 333

PROVISIONS

Provisions pour risques

180 000

23 814

Provisions pour charges

460 297

477 406

TOTAL (III)

640 297

501 220

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

2 332 620

2 751 449

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

404 507

384 218

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

448 217

457 922

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

28 032

8 842

Autres dettes

23

4 184

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

3 213 399

3 606 614

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

5 869 235

6 331 862

BT

COMPTE DE RÉSULTAT

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

Du 01/01/24
au 31/12/24

Du 01/01/23
au 31/12/23

PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
<i>Dont ventes de dons en nature</i>			
Ventes de prestations de service	1 021 243	1 207 890	
<i>Dont parrainages</i>			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	8 703 769	8 744 232	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	34 288	12 628	
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie	69 134	49 669	
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	115 842	57 930	
Utilisations des fonds dédiés	13 333	13 333	
Autres produits	94 362	144 530	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	10 051 972	10 230 212	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises et autres achats	349 815	399 991	
Variation de stock	8 880	-16 050	
Autres achats et charges externes	2 062 100	2 115 643	
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	552 617	577 176	
Salaires et traitements	4 656 599	4 914 403	
Charges sociales	1 915 916	1 992 756	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	472 124	501 998	
Dotations aux provisions	180 000		
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	4 283	414	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	10 202 335	10 486 331	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-150 363	-256 119	
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	4 789	4 580	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 789	4 580	
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	33 106	37 673	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	33 106	37 673	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-28 317	-33 093	

COMPTE DE RÉSULTAT

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-178 680	-289 212
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	17 896	73 020
Sur opérations en capital	86 698	85 548
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 876	1 876
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	106 470	160 444
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	35 999	21 772
Sur opérations en capital		890
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	250	327
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	36 248	22 988
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	70 222	137 456
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	10 163 231	10 395 236
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	10 271 689	10 546 992
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-108 458	-151 756

21

FAITS SIGNIFICATIFS

Les modalités de financement de nos activités et d'attribution des produits versés par l'Assurance Maladie, identiques depuis 2017, qui se composaient d'une partie fixe (Dotation Annuelle de Financement) à 90% et d'une partie soumise à l'activité de l'année en cours (Dotation Modulée à l'Activité) à 10%, ont évoluées depuis 2024 avec une part fixe comprenant la dotation populationnelle, les MIG, les AC et les forfaits (IFAQ) à 50% et une part variable dite T2A (tarification à l'activité) ou DMA (dotation modulée à l'activité) à 50%.

Pour financer ce passage, l'application d'une dotation de transition est appliquée aux établissements. Celle-ci peut être soit positive (venant compenser la perte des recettes dans le nouveau modèle), soit négative (maintenir le niveau de l'ancien modèle dans le cas où le nouveau serait plus favorable).

L'établissement prend en charge des patients et pathologies avec des niveaux de sévérité et lourdeur importants, faisant que la réforme serait donc favorable et de ce fait s'est vu appliqué une dotation de transition négative de -403 000 €.

Les montants attribués dans la part fixe du nouveau modèle restent flous notamment concernant les mesures Segur ; notre tutelle a été interrogée sur ce sujet et ne peut nous amener à ce jour de réponse chiffrée. Cette réforme qui verra son déploiement complet en 2028, est en constante évolution mais certains éléments restent flous et réajustable sur les années à venir. L'ARS a tout de même, face à nos difficultés de trésorerie, soutenu l'établissement lors d'une allocation d'aide exceptionnelle de 302 164 €.

Un dialogue de gestion a été initié à partir de mars 2024 jusqu'à la fin de l'année avec l'ARS mais les échanges n'ont pas permis de récolter des propositions de la part de la tutelle mais simplement les assurer que toutes les mesures possibles avaient été mises en place par l'établissement pour revenir à une situation plus sereine.

L'établissement qui a retrouvé sa pleine capacité de 74 lits depuis janvier 2021, fin de la période de travaux d'extension des locaux, a été contraint de fermer des lits par manque de personnel essentiellement médical (médecins mais aussi pharmaciens).

Plusieurs fermetures ont été effectuées :

- 6 lits sur le service GTC-UCC du 12/03/2024 au 30/04/2024
- 18 lits sur le service des « Erables 1 » à partir du 26/03/2024 avec une réouverture progressive à compter du 01/09/2024. Réouverture repoussée au 07/10/2024 compte tenu du transfert de patients du GTC vers les « Erables 1 » le temps de la remise en état suite au sinistre incendie.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

Un incendie s'est déclaré dans une chambre du 2^{ème} étage des Cèdres le 15 août 2024 dont l'origine est électrique. Les patients du service GTC ont donc été transférés vers l'unité fermée des Erables 1 le temps de la remise en état de l'étage incendié. Le retour dans ce service a été effectué le 25 septembre 2024. Seule la chambre origine du départ de feu est restée fermée sur cet étage et n'a été réouverte que le 30 décembre 2024.

La réouverture des Erables 1 programmée à partir du 01^{er} septembre 2024 a donc été repoussée au 07 octobre 2024, après une période d'occupation par les patients du GTC et de nettoyage du service et de remise en ouverture du 26/09/2024 au 06/10/2024 pour accueillir les patients des Erables.

Le CSSR la Clauze a fonctionné avec un taux d'activité de 94,05% de nos lits ouverts ; le remplacement de certains postes vacants n'a pas été effectué du fait de la fermeture de lit, mais l'appel à l'extérieur a tout de même été nécessaire sur les fortes périodes de congés.

L'établissement a obtenu une nouvelle avance de la CPAM début 2024 de 362 000€ restituée en décembre 2024 qui a permis de ne pas avoir recours au découvert autorisé. La situation critique en 2023 s'est améliorée mais reste fragile d'autant plus que les recettes sont variables en fonction de la population accueillie.

Le conseil d'administration a reçu courant décembre 2024, un courrier de mise aux prud'hommes de la part de l'ancien directeur. Une demande de déplacement de cour a été faite et reportée devant le conseil des prud'hommes de la Haute-Garonne. Les éléments ont été transmis à l'avocat et l'affaire ne devrait pas être jugée d'ici 2026 mais une provision a été constituée à la naissance du litige.

Une réforme des autorisations a également lieu dans le cadre de la mutation des SSR en SMR. Deux autorisations ont été déposées en 2024, une autorisation Gériatrie et une autorisation Polyvalent prenant en compte le transfert du service GTC de l'autorisation Gériatrie jusqu'ici en autorisation Polyvalente.

La cour d'appel de Montpellier a rendu sa décision le 21 février 2024 dans la procédure de redressement URSSAF de 2024 et a condamné l'établissement à payer la somme de 23 390,64€.

15

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

EVENEMENTS POST-CLOTURE

Le nouvel organigramme organisationnel a été validé et des acteurs sont installés au plus proche des patients et des prises en charge ; un cadre de proximité, un cadre de coordination générale et deux IDEC.

Une nouvelle avance de trésorerie a été demandée à la CPAM dès le mois de janvier, la situation financière de l'établissement est très fragile ; cette dernière a répondu favorablement mais a informé l'établissement que ce procédé ne pourrait pas être reconduit ; le remboursement qui avait lieu en fin d'année habituellement se fera par tiers à partir d'avril 2025.

Les recrutements des personnels sont toujours aussi difficiles ; les métiers en tension sont aides-soignants, infirmiers, médecins mais aussi pharmaciens. Ces postes sont essentiels pour permettre un fonctionnement correct et une prise en charge efficace.

Courant mars 2025, l'établissement a reçu une réponse favorable au dépôt d'autorisation demandé.

La mise en place du nouveau système de tarification reste encore très floue et ne permet pas à l'établissement de constituer et de piloter efficacement son budget. Des réponses restent en suspens sur le financement des mesures salariales.

LS

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

OBJET SOCIAL, ACTIVITE

L'association La Clauze est une association loi 1901, privée à but non lucratif qui a pour objet de contribuer au fonctionnement d'œuvres à caractère sanitaire, social et éducatif. Le centre SSR LA CLAUZE exerce des activités hospitalières recevant la population du territoire et principalement une population gériatrique dont la prise en charge s'articule autour de 5 spécialités : poly pathologique, polyvalent, trouble du comportement, soins palliatifs et unité UCC. Ses activités sont financées principalement par des recettes publiques de l'Assurance Maladie mais également par des fonds privés provenant de patients ou mutuelles complémentaires.

Le bénévolat n'est pas significatif en 2024 sur les activités du CSSR LA CLAUZE.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1 - REGLES ET METHODES

La comptabilité générale a pour objet d'enregistrer toutes les opérations affectant le patrimoine de l'association. Elle permet :

- de dégager le résultat à la fin de l'exercice ou de toute autre période.
- de présenter la situation comptable des éléments de l'actif et du passif à la fin de l'exercice, ou de toute autre période.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels notamment :

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

Les comptes annuels présentés tiennent compte de la réforme des règles comptables relatives à la définition, l'évaluation, la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs applicables aux exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2005.

La réglementation comptable appliquée prend sa source dans :

- L'instruction N°87-67 du 16 mars 1987, relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M21) aux établissements sanitaires gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- Le règlement n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif homologué par arrêté du 26 décembre 2018.

Le changement de logiciel a modifié la présentation de N-1. Le total du bilan au 31/12/2023 est maintenant de 6 331 862 € contre 6 312 908 €.

2 - METHODE D'EVALUATION

La méthode retenue conformément au plan comptable général pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Elle est fondée sur le coût d'acquisition ou le coût de production des divers éléments.

ES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

A leur entrée dans le patrimoine de l'association les biens sont comptabilisés conformément aux prescriptions suivantes :

- Les biens acquis à titre onéreux, à leur coût d'acquisition : en additionnant le prix convenu entre les parties et les frais accessoires.

- Les biens produits par l'association, à leur coût de production en additionnant :

- Le coût d'acquisition des matières premières,

- Les autres coûts engagés par l'association, c'est à dire les charges directes de production et les charges indirectes de production dans la mesure où ces dernières peuvent être raisonnablement rattachées à la production du bien.

Les charges d'administration générale en sont généralement exclues, sauf si les conditions spécifiques d'exploitation en justifient la prise en compte.

Une immobilisation est décomposable si des éléments qui la composent ont une durée de vie différente. L'immobilisation est alors décomposée et ses différents composants amortis sur leur durée d'utilisation.

3 - PROVISION ET AMORTISSEMENT

- Pour l'arrêt des comptes, la valeur comptable des biens, créances, participations et valeurs mobilières de placement est déterminée conformément aux prescriptions suivantes : La valeur d'entrée dans le bilan est maintenue en écriture en tant que valeur brute. Cette valeur brute est comparée à la valeur de réalisation ou de recouvrement à la clôture et donne lieu à provision en cas de perte latente. Pour les éléments d'actifs, les plus-values constatées entre la valeur de clôture et la valeur d'entrée ne sont pas comptabilisées.

- En ce qui concerne les amortissements des immobilisations existantes au 1er Janvier 2005, c'est la méthode prospective de réallocation de la valeur nette comptable qui a été appliquée : la valeur nette comptable est amortie sur la durée de vie restante entre la durée d'utilisation et la durée initiale d'amortissement quand ces durées diffèrent.

- Les amortissements sont déterminés, soit en linéaire, soit en dégressif, soit en dérogatoire, la durée d'usage étant indiquée ci-dessous :

- Construction	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement	5 à 10 ans
- Matériel	3 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Logiciel	2 à 5 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

Remarque : pour les biens d'occasion, la durée d'amortissement peut être réduite.

- Les subventions d'investissement sont reprises au même rythme que les investissements qu'elles financent.

- Au-delà des provisions d'actifs, figurent au passif d'éventuelles provisions pour risque ou charge.

DS

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	296 683,89		10 914,00
	Terrains		52 329,73		
	Constructions		8 316 056,72		9 478,40
CORP.	Sur sol propre		228 771,39		
	Sur sol d'autrui		19 462,42		
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		1 103 403,17		12 092,50
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		927 871,99		27 906,16
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		16 871,22		19 522,24
	Autres immos corporelles		509 882,35		9 841,50
	Matériel de transport		432,61		
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		11 175 081,60		78 840,80
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		9 268,00		207,00
	Prêts et autres immobilisations financières		7 370,00		
	TOTAL		16 638,00		207,00
	TOTAL GENERAL		11 488 403,49		89 961,80

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			307 597,89	
	Terrains				52 329,73	
	Constructions				228 771,39	
CORP.	Sur sol propre				8 325 535,12	
	Sur sol d'autrui				19 462,42	
	Inst. gal. agen. amé. cons				1 110 319,24	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		5 176,43		955 778,15	
	Inst. gal. agen. amé. divers				36 393,46	
	Autres immos corporelles		14 611,80		505 112,05	
	Mat. bureau, inform., mobilier				432,61	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL		19 788,23		11 234 134,17	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				9 475,00	
	Prêts & autres immob. financières				7 370,00	
	TOTAL				16 845,00	
	TOTAL GENERAL		19 788,23		11 558 577,06	

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

25

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

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				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	268 088,95	18 246,63		286 335,58
TOTAL	268 088,95	18 246,63		286 335,58
Terrains				
Sur sol propre	118 377,06	11 438,57		129 815,63
Constructions	4 079 282,19	279 964,96		4 359 247,15
Inst. générales agen. aménag.	10 261,45	973,12		11 234,57
Inst. techniques matériel et outil. industriels	908 983,44	81 194,89	5 176,43	985 001,90
Inst. générales agencem. amén.	701 373,70	37 452,50		738 826,20
Autres immobs corporelles	16 871,22	160,02		17 031,24
Mat. bureau et informatiq., mob.	420 552,73	33 089,98	14 611,80	439 030,91
Emballages récupérables divers	432,61			432,61
TOTAL	6 256 134,40	444 274,04	19 788,23	6 680 620,21
TOTAL GENERAL	6 524 223,35	462 520,67	19 788,23	6 966 955,79

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
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					

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Un contrôle URSSAF a été réalisé dans l'établissement du 26 au 29 août 2014. Des observations ont été faites. Certaines ont été contestées devant la commission de recours amiable. Parallèlement, une action devant le Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale a été engagée. Nous avons également demandé l'exonération des majorations et des pénalités financières. Le Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale de l'Aveyron a été saisi le 25 mars 2015. L'établissement a été convoqué et le Tribunal a rendu sa décision fin 2017 mais l'URSSAF a contesté cette décision fin février 2018. La provision de 20 046.64 € pour les observations et celle de 3 767.00 € pour les majorations financières ont donc été maintenues en 2023, la Cour d'Appel ayant rendu sa décision en 2024, les provisions ont donc été reprises sur cet exercice, venant ainsi compenser les charges exceptionnelles.

Une nouvelle provision pour litige prud'hommal a été comptabilisée pour 180 000 € en 2024, l'association ayant été assignée devant le conseil des prud'hommes en septembre 2024. L'affaire est en cours.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	24 819,23			24 819,23
	TOTAL	24 819,23			24 819,23
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges		180 000,00		180 000,00
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités	3 767,00		3 767,00	
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	477 406,00		17 109,00	460 297,00
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	33 380,02		33 380,02	
	TOTAL	514 553,02	180 000,00	54 256,02	640 297,00
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	81 538,95	9 853,02	4 017,00	87 374,97
	Autres provisions pour dépréciation	46 804,88	1 334,02	1 875,78	46 263,12
	TOTAL	128 343,83	11 187,04	5 892,78	133 638,09
	TOTAL GÉNÉRAL	667 716,08	191 187,04	60 148,80	798 754,32
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		189 853,02	58 273,02	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles			1 875,78	
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles				
Immobilisations en cours				

TOTAL

	Cumuls exercice antérieurs	REDEVANCES PAYÉES	
		Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles	238 143,56	33 190,47	271 334,03
Immobilisations en cours			
TOTAL	238 143,56	33 190,47	271 334,03

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages								
Autres immobs. corpor.	32 444,96	101 377,01	511 298,30	645 120,27				
Immobilisations en cours								
TOTAL	32 444,96	101 377,01	511 298,30	645 120,27				

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

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 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 370,00		7 370,00
	Clients douteux ou litigieux	12 415,00	12 415,00	
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	987 074,62	987 074,62	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	700,00	700,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-4 319,80	-4 319,80	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	138 451,59	138 451,59		
Charges constatées d'avance	29 185,99	29 185,99		
TOTAUX		1 170 877,40	1 163 507,40	7 370,00
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	29 185,99
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	29 185,99

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	
Autres créances	93 454,83
Disponibilités	
TOTAL	93 454,83

15

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

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 statutaires	131 879,89				131 879,89
Fonds propres complémentaires	3 811,23				3 811,23
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	800 107,15				800 107,15
Report à nouveau	790 157,06			151 755,93	638 401,13
Excédent ou déficit de l'exercice	-151 755,93		-108 457,87	-151 755,93	-108 457,87
Subventions d'investissement	611 676,37			86 693,17	524 978,20
Provisions réglementées	24 819,23				24 819,23
TOTAUX	2 210 695,00		-108 457,87	86 693,17	2 015 538,96

65

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

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	2 332 620,35	334 122,11	1 621 181,35	377 316,89
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	404 507,38	404 507,38		
Personnel & comptes rattachés	61 952,95	61 952,95		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	352 898,98	352 898,98		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	33 364,58	33 364,58		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	28 032,47	28 032,47		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	22,63	22,63		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	3 213 399,34	1 214 901,10	1 621 181,35	377 316,89
renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	335 629,25			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

45

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 157,27
Dettes fiscales et sociales	59 801,85
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	22,63
TOTAL DES CHARGES À PAYER	112 981,75

65

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS LA CLAUZE

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

En Euro

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Le calcul chargé de la provision pour départ à la retraite est basé sur une méthode prospective à partir de

- L'âge légal de départ à 64 ans,
- D'une évolution annuelle des salaires de 2% pour les cadres et de 1% pour les non cadres,
- D'un taux de charges patronales totales de 49% pour les cadres et de 40% pour les non cadres,
- De la table de mortalité INED 2020-2022,
- D'un turn-over moyen,
- D'un taux d'actualisation de 3.38% (ANC rec 13-02 § 6241:RNFC sous PCG art 341-1).

La provision s'élève à 460 297 € au 31 décembre 2024.

LS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

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

A l'assemblée de l'association,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

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

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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

Fait à Rodez, le 20 Juin 2025

Gilles TOURNIER
Commissaire aux Comptes

Gilles TOURNIER
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
9 av. du Maréchal Joffre
12000 RODEZ