

HMT Audit & Associés

1, Boulevard de Magenta
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90

E. : hmt@dsaf.com
www.dsaf.com

SIRET 434 251 492 000 14
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire
FR 62 434 251 492

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

ASSOCIATION JOSEPHINE

ASSOCIATION LOI DE 1901

Siège social : 102 C rue Amelot

75 011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION JOSEPHINE

ASSOCIATION LOI DE 1901

Siège social : 102 C rue Amelot
75011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association JOSEPHINE,

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 JOSEPHINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'Opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant la prévision de la subvention pour le projet « un temps pour soi ».

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble 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.

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 de la présidente et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 la société 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 la présidente administrateur unique.

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.823-10-1 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.

Fait à Paris, le 9 juin 2025

HMT AUDIT ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



HUBERT M TUBIANA
Associé

Association Joséphine

102C rue Amelot
75011 - Paris

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2024
Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	18 975	17 720	1 255	3 084
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	18 975	17 720	1 255	1 997
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				1 087
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	152 753	115 256	37 497	47 210
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	152 753	115 256	37 497	47 210
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	4 818		4 818	4 595
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	4 803		4 803	4 580
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	176 545	132 976	43 570	54 890
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				594
Créances	417 803		417 803	391 766
Créances usagers et comptes rattachés	110 982		110 982	94 835
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	306 821		306 821	296 931
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.	61		61	61
Disponibilités	261 305		261 305	327 479
Charges constatées d'avance	1 292		1 292	332
TOTAL ACTIF CIRCULANT	680 461		680 461	720 232
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	857 007	132 976	724 031	775 121

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	256	256
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité	256	256
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	-191 519	-54 515
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	-191 519	-54 515
Résultat de l'exercice	-35 680	-137 004
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	-35 680	-137 004
Situation Nette	-226 943	-191 263
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	23 583	28 174
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	-203 360	-163 090
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES	7 285	88 285
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	7 285	88 285
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	62 240	56 703
Provisions pour risques		5 574
Provisions pour charges	62 240	51 129
DETTES	857 867	793 224
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		3 414
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 537	103 748
Dettes fiscales et sociales	47 668	63 294
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	601 169	599 851
Produits constatés d'avance	85 494	22 917
TOTAL GENERAL	724 031	775 121
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	517 875	696 129
Cotisations		
Ventes de biens et services	63 173	44 273
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	63 173	44 273
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	62 141	43 929
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	1 032	344
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	312 174	463 424
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	249 457	345 977
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	59 237	90 078
<i>Dons manuels</i>	7 676	10 412
<i>Mécénats</i>	51 561	79 666
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	3 480	27 368
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	56 703	18 246
Utilisation des fonds dédiés	81 000	164 143
Autres produits de gestion courante	4 825	6 044
Charges d'exploitation	552 604	833 134
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	119 915	173 882
Aides financières		39 396
Impôts, taxes et versements assimilés	3 971	9 311
Salaires et traitements	250 673	281 303
Charges sociales	103 453	112 021
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 878	11 513
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	62 240	51 129
Reports de fonds dédiés		130 000
Autres charges d'exploitation	1 474	24 578
RESULTAT D'EXPLOITATION	-34 729	-137 004
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers	1	
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1	
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-34 728	-137 004
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	952	
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	952	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-952	
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	-35 680	-137 004
TOTAL DES PRODUITS	517 876	696 129
TOTAL DES CHARGES	553 556	833 134
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	41 516	71 223
Dons en nature	36 393	64 968
Prestations en nature		
Bénévolat	5 123	6 255
Charges	41 516	71 223
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	36 393	64 968
Prestations en nature		
Personnel bénévole	5 123	6 255

Annexes

102 C rue Amelot
75011 Paris

ANNEXE

L'exercice clos le 31 décembre 2024 est caractérisé par les données suivantes :

- Total du bilan	724 031 euros
- Total des produits	517 876 euros
- Résultat de l'exercice – Déficit	-35 680 euros

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente Administratrice Unique de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	PRESENTATION DE LA STRUCTURE	X		
	FAITS CARACTERISTIQUES	X		
	EVENEMENTS POST CLOTURE	X		
	CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	X		
	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	X		
	NOTES SUR LE BILAN			
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés	X		
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel	X		
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Joséphine soutient des personnes fragilisées, notamment des femmes, pour qu'elles retrouvent confiance et estime d'elles-mêmes et puissent réaliser leurs projets personnels et professionnels. Pour cela, l'association a développé une approche innovante et unique autour de soins de beauté et de bien-être dispensés au sein de son réseau de salons de beauté solidaires.

FAITS CARACTERISTIQUES

Analyse financière du financement CDC PIC 2 :

En 2023, l'Association JOSEPHINE a constaté un boni de 60 050,34 euros sur le financement CDC PIC 2. Ce boni se décompose comme suit :

- Un complément de subvention de 8 950,34 euros, venant s'ajouter au montant initialement comptabilisé de 18 612 euros.
- Une reprise de reversement de subvention non utilisée de 51 100 euros.

Ces ajustements financiers ont permis à l'association de renforcer sa trésorerie et de mieux préparer les projets futurs.

Prévision de subvention pour le projet "Un Temps Pour Soi" :

Pour l'année 2024, l'Association JOSEPHINE prévoit une subvention de 72 900 euros pour le projet "Un Temps Pour Soi" financé par le FSE. Cependant, le tableau de cadrage indique des dépenses éligibles de seulement 10 600 euros. Étant donné que le projet se termine en décembre 2024, il existe un risque de reversement de la différence, soit 62 300 euros.

L'association devra donc surveiller attentivement l'évolution des dépenses et ajuster ses prévisions budgétaires en conséquence pour minimiser ce risque.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

- a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

- b) Changement d'estimation comptable

Néant.

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
 - Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, complété par les règlements ANC n°2019-04, n°2020-08 et 2022-04.
- c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification. (Voir ci-après 2f).

Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :

Pour faire suite aux arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023 et à l'entrée en vigueur de la Loi N° 2024-364 du 22 avril 2024, les nouvelles règles concernant l'acquisition de droits à congés payés pendant un arrêt de maladie ou un accident de travail ont été mises en place. Ces règles, bien que clarifiant certains aspects légaux, posent des défis pratiques significatifs pour les associations.

Acquisition de droits à congés payés pendant un arrêt maladie :

- Maladie non professionnelle : 1.66 jours ouvrés par mois, avec un maximum de 20 jours ouvrés par an pour la période antérieure à la loi.
- Maladie professionnelle ou accident du travail : 2.08 jours ouvrés par mois, avec un maximum de 25 jours par an.

Période de report des congés payés : La période de report des congés payés est limitée à 15 mois. Au terme de ce délai, les congés payés acquis pendant la période de maladie sont perdus. Les nouvelles règles introduisent une complexité accrue dans la gestion des congés payés, notamment en ce qui concerne le calcul des droits acquis pendant les périodes d'arrêt maladie. Cette complexité rend difficile une évaluation précise des dettes provisionnées. La dérogation est en conformité avec les nouvelles dispositions légales, qui sont encore en phase d'adaptation pratique.

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES

a) Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	5 ans
- Installations générales	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Mobilier	5 ans
- Matériel services généraux	5 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

d) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

Les quotes-parts de subvention restant à transférer au compte de résultat s'élèvent au 31/12/2024 à 23 583 euros.

e) Provision pour risques et charges

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social ou risque de reversement de subventions par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

f) Provisions pour indemnité de départ en retraite

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.38%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%.
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2024 est communiquée en note 3-a ci-après.

g) Fonds dédiés

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

h) Dettes provisionnées pour congés à payer

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 8 391 euros. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-f ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

L'Association JOSEPHINE membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2024, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	2 458 715
Dettes d'exploitation	8 082 275
Autres dettes	3 537 495
	14 078 485

Au cours de l'exercice 2024, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0.05%.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

NEANT.

- Engagements donnés aux établissements financiers

NEANT.

a) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, aucune rémunération ni avantage en nature n'est versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association.

Le Président Administrateur Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

b) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à 9 514 euros, T.V.A. non récupérable incluse.

c) Charges liées à l'impôt

La charge d'impôt est due :

- A la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct) ;
- Aux activités accessoires réalisées.

La charge constatée au titre de l'exercice s'élève à 0 euros.

d) Tableau des Filiales

	Informations financières						
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE ALLIANCE GESTION	2 024	200 100		0,01%	15		28 351 696

	Valeur comptable des titres détenus		Autres renseignements		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE ALLIANCE GESTION	15	15			
	15	15	-	-	-

e) Contributions Volontaires

L'association a constaté en contributions volontaires, les mises à disposition gratuites des biens et des bénévoles actifs par mois.

	31/12/2024	31/12/2023
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	41 516	71 223
Dons en nature	36 393	64 968
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	5 123	6 255
Charges	41 516	71 223
Secours en nature	0	0
Mise à disposition gratuite de biens	36 393	64 968
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	5 123	6 255

f) Dons

Les dons sont comptabilisés dans les comptes 75401100 et 75402000. Au titre de l'exercice 2024, le montant total des dons perçus par l'Association Joséphine s'élève à 59 237 euros.

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles	21 147		-2 172							18 975
Immobilisations incorporelles	21 147		-2 172							18 975
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	132 598									132 598
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	12 738	288	-4 374							8 652
Mobilier	10 555									10 555
Autres immobilisations corporelles	948									948
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	156 839	288	-4 374							152 753
Participations	15									15
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	4 580	222								4 803
Immobilisations financières	4 595	222								4 818
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	182 581	510	-6 546							176 545

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles	18 063	1 829	-2 172							17 720
Amortissements Immobilisations incorporelles	18 063	1 829	-2 172							17 720
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	96 934	5 717								102 651
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport	8 026	1 761	-4 374							5 413
Matériel de bureau et informatique	3 844	2 399								6 243
Mobilier	824	124								948
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements Immobilisations corporelles	109 628	10 001	-4 374							115 256
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	127 691	11 830	-6 546							132 976

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			4 803
Autres immobilisations financières			
Clients douteux	4 803		
Usagers, clients et comptes rattachés	110 982	110 982	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	333	333	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	1 735	1 735	
Etat et collectivités publiques	303 829	303 829	
Groupe et associés			
Autres créances	924	924	
Charges constatées d'avance	1 292	1 292	
TOTAL GENERAL	423 898	419 096	4 803
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE		
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans
Emprunt obligataire (2)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (2)			
Dettes des legs ou donations			
Fournisseurs et comptes rattachés	123 537	123 537	
Personnel & comptes rattachés	11 523	11 523	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	35 615	35 615	
Etat et collectivités publiques	529	529	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupes et associés			
Autres dettes	601 169	31 169	
Produits constatés d'avance	85 494	85 494	570 000
TOTAL	857 867	287 867	570 000
(2) Montant :			
Emprunts souscrits en cours d'exercice			

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecart de réévaluation									
Réserves	256								256
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité	256								256
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Report à nouveau	-54 515	-137 004							-191 519
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-54 515	-137 004							-191 519
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	-54 515	-137 004							-191 519
Résultat de l'exercice	-137 004	137 004						-35 680	-35 680
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	-137 004	137 004						-35 680	-35 680
Situation nette	-191 263							-35 680	-226 943
Fonds propres consommables									
Subventions	28 174							-4 591	23 583
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	-163 090							-40 271	-203 360

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges	56 703	62 240	-1 935	-54 767				62 240
TOTAL	56 703	62 240	-1 935	-54 767				62 240
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
TOTAL								
TOTAL GENERAL	56 703	62 240	-1 935	-54 767				62 240
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		62 240	-1 935	-54 767				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Report	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement					
Immobilisations									
FD s/ contributions d'ATC									
Immobilisations Fonctionnement	80 000		-80 000						
FD s/ subventions	80 000		-80 000						
Immobilisations									
Immobilisations acquises	8 285		-1 000					7 285	
Autres (à détailler)									
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	8 285		-1 000					7 285	
Immobilisations									
FD liés aux legs et donations									
Immobilisations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	88 285		-81 000					7 285	

Entité juridique	Association Joséphine
Etablissement	937 - Association Joséphine

Période	31/12/2024
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	10 804
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	16 693
Personnel - autres charges à payer	16 636
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	33 329
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	44 133

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	924
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	1 735
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
Autres créances	2 659
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	2 659

Note 9 - Bilan Financier

BIENS		FINANCEMENTS		N	N-1	N-2
Biens stables		Financements stables		N	N-1	N-2
Immobilisations incorporelles brutes	18 975	Apports, dotations, réserves et fonds propres		256	256	256
Immobilisations corporelles brutes		Réserves affectées à l'investissement				
- Terrains		Réserves de compensation des charges d'amort.				
- Agencements		Subventions d'investissement		23 583	28 174	34 132
- Constructions		Provisions réglementées				
- Installations, matériels et outillages		Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs				
- Autres immobilisations corporelles		Fonds dédiés immobilisations		7 285	8 285	9 285
Immobilisations en cours - part investissement PPP		Emprunts - dettes financières				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		Dépôts et cautionnements reçus				
Immobilisations financières		Amortissements des immobilisations				
Amortissement comptable excédentaire différé		- Incorporables		17 720	18 063	15 852
Charges à répartir		- Agencements des terrains				
Autres		- Constructions				
		- Installations, matériels et outillages				
		- Autres immobilisations corporelles		115 256	109 628	100 326
		Dépreciations des immobilisations				
		Dépenses reléguées par l'autorité de tarification				
		Autres		-191 519	-64 515	-382 852
Comptes de liaison investissement		Comptes de liaison investissement				
		TOTAL I		-27 420	109 890	-223 001
		FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)				
Actifs stables d'exploitation		Financements stables d'exploitation				
Report à nouveau déficitaire		Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR				
Résultat déficitaire		Réserves de compensation des déficits				
Créances Glissantes		Résultat excédentaire				
		Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financiers				
		Provisions pour risques et charges		62 240	56 703	23 598
		Fonds dédiés d'exploitation			80 000	113 143
		Dépréciation des stocks et créances				
		Autres				
		TOTAL III		62 240	136 703	465 078
		FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)		26 560		465 078
		FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF				68 449
Valeurs d'exploitation		Dettes d'exploitation				
Stocks		Avances reçues			3 414	3 414
Avances et acomptes versés		Fournisseurs d'exploitation		123 537	103 748	73 534
Organismes payeurs, usagers		Dettes fiscales et sociales		47 668	63 294	55 480
Créances diverses d'exploitation		Dettes diverses d'exploitation		601 169	599 851	570 301
Créances irrécouvrables en non-valeur		Produits constatés d'avance		85 494	22 917	284 150
Charges constatées d'avance		Ressources à reverser à l'aide sociale				
Dépenses pour cimpjes payés		Fonds en dépôt par les résidents				
Autres		Autres				
		TOTAL V		857 867	793 224	986 878
		EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)		438 772	400 533	533 610
Liquidités		Financements à court terme				
Valeurs mobilières de placement		Fournisseurs d'immobilisations				
Disponibilités		Fonds des majeurs protégés				
Régie d'avance		Concours bancaires courants				
		Ligne de trésorerie				
		Intérêts courus non échus				
		Autres				
Comptes de liaison trésorerie		Comptes de liaison trésorerie				
		TOTAL VII				
		TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)				
		TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)		892 686	1 039 817	1 228 954

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		327 540
Résultat d'exploitation	-34 729	
+ Amortissements	10 878	
+ Provisions	5 537	
+ Fonds Dédiés	-81 000	
+ Autres	-4 591	
Résultat brut d'exploitation	-103 904	
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus	1	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	-103 903	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-26 404	
+/- Variation des dettes d'exploitation	64 643	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	38 239	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		-65 664
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-510	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-510
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		261 366

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2024	31/12/2023
Résultat comptable sous gestion propre	-35 680	-137 004
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	-35 680	-137 004
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	-35 680	-137 004
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre	-35 680	-137 004
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance

31/12/2024

31/12/2023

Locations	1 258	
Maintenance	10	155
concours divers cotisations	24	176

TOTAL

1 292

332

Produits Constatés d'Avance

31/12/2024

31/12/2023

Don l'Oréal	27 726	22 916
FSE ESTIM EMPLOI	57 768	

TOTAL

85 494

22 916

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2024			31/12/2023		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.		952	-952			
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises		952	-952			
Pénalités et amendes						
Opérations de gestion						
TOTAL		952	-952			

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		145 172	
Etat		48 950	
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		10 500	
Régions			
Départements			
Communes, Villes		44 000	
Autres Financeurs		835	
TOTAL		249 457	

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés

Direction	2
Administration générale	4
Service Généraux	1
Restauration	
Socio-éducatif	4
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	10