

**Virginie GUILPAIN**

**EXPERT-COMPTABLE**

Tableau de l'Ordre de la Région de Marseille

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

## **SANTE ! ALCOOL ET REDUCTION DES RISQUES**

Association Loi 1901

16, rue Beauvau  
13001 Marseille

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

**Virginie GUILPAIN**  
EXPERT-COMPTABLE  
Tableau de l'Ordre de la Région de Marseille  
  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

## **SANTE ! ALCOOL ET REDUCTION DES RISQUES**

Association Loi 1901  
16, rue Beauvau  
13005 Marseille

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

Aux Membres de l'Assemblée générale,

#### **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 SANTE ! ALCOOL ET REDUCTION DES RISQUES 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.

VB

## SANTE ! ALCOOL ET REDUCTION DES RISQUES

### Indépendance

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

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

La note suivante de l'annexe : « Complément d'informations relatif au bilan – Tableau de variation des fonds dédiés », présente la nature et le montant des fonds dédiés restant à engager sur les différentes actions financées par des subventions d'exploitation, qui figurent au passif du bilan pour respectivement 156 436 euros et 328 219 euros en début et en fin d'exercice.

La note suivante de l'annexe : « Complément d'informations relatif au bilan – Etat des provisions », explicite la nature et le montant de la provision pour risques, qui figure au passif du bilan pour respectivement 0 euro et 54 429 euros en début et en fin d'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié les modalités de comptabilisation des fonds dédiés pour les différentes actions financées par des subventions d'exploitation. Nous avons examiné la ventilation analytique des dépenses affectées aux actions concernées, et nous nous sommes assuré que les ressources ainsi utilisées en cours d'exercice par l'association l'ont été conformément aux actions décrites dans les conventions attributives de subventions et/ou dans les demandes de budgets validées par les financeurs après instruction des dossiers. Nous avons apprécié l'analyse faite par la direction du risque probable de reversement des fonds non utilisés et des conséquences comptables en matière de provision pour risque, et nous nous sommes assuré que la trésorerie correspondante était toujours disponible dans l'attente de la décision formelle des financeurs.

Nous nous sommes également assuré que les notes « Complément d'informations relatif au bilan – Tableau de suivi des fonds dédiés » et « Complément d'informations relatif au bilan – Etat des provisions » de l'annexe fournissent une information appropriée.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente Administrateur Unique.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel 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 ;



## SANTE ! ALCOOL ET REDUCTION DES RISQUES

- 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.

Ventabren, le 5 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

**Virginie GUILPAIN**



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	10 156	8 880	1 276	10 455	9 179	87.80
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	15		15		15	
	Autres titres immobilisés	503		503		503	
	Prêts						
	Autres	3 000		3 000	1 285	1 715	133.46
	<b>Total I</b>	13 674	8 880	4 794	11 740	6 946	59.16
	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
Comptes de Régularisation	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 800		2 800	6 200	3 400	54.84
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	1 335 927		1 335 927	94 265	1 241 662	NS
	Valeurs mobilières de placement	25 315		25 315	25 315		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	32 892		32 892	223 820	190 928	85.30
	Charges constatées d'avance (2)	11 616		11 616	3 451	8 165	236.61
	<b>Total II</b>	1 408 550		1 408 550	353 051	1 055 499	298.96
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 422 224	8 880	1 413 344	364 791	1 048 553	287.44

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	74 846		64 315		10 531	16.37
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	14 381		10 531		3 849	36.55
	Situation nette (sous total)	89 227		74 846		14 381	19.21
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement			5 076		5 076	100.00
	Provisions réglementées						
	Total I	89 227		79 922		9 305	11.64
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	328 219		156 436		171 783	109.81
	Total II	328 219		156 436		171 783	109.81
DETTE (1)	Provisions pour risques	54 429				54 429	
	Provisions pour charges						
	Total III	54 429				54 429	
DETTE (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	13 197		4 612		8 585	186.14
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	36 258		31 207		5 051	16.19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	15		114		99	86.89
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	892 000		92 500		799 500	864.32
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Total IV	941 470		128 433		813 037	633.04
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 413 344		364 791		1 048 553	287.44

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	43 220		26 500		16 720	63.09
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	578 500		321 000		257 500	80.22
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	2 090		91 647		89 557	97.72
Utilisations des fonds dédiés	156 436		112 413		44 023	39.16
Autres produits	11		147		136	92.44
<b>Total I</b>	<b>780 257</b>		<b>551 706</b>		<b>228 551</b>	<b>41.43</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	74 933		61 746		13 188	21.36
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2 737		1 563		1 174	75.07
Salaires et traitements	228 840		222 822		6 018	2.70
Charges sociales	70 301		68 335		1 966	2.88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 824		4 408		584	13.26
Dotations aux provisions	54 429				54 429	
Reports en fonds dédiés	328 219		156 436		171 783	109.81
Autres charges	3 377		27 968		24 590	87.92
<b>Total II</b>	<b>766 660</b>		<b>543 278</b>		<b>223 382</b>	<b>41.12</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>13 597</b>		<b>8 428</b>		<b>5 169</b>	<b>61.32</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 523	700	1 823	260.47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	2 523	700	1 823	260.47
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	2 523	700	1 823	260.47
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	16 120	9 128	6 991	76.59
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	5 076	1 403	3 673	261.79
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	5 076	1 403	3 673	261.79
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	128		128	
Sur opérations en capital	6 687		6 687	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	6 815		6 815	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	1 739	1 403	3 142	223.96
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	787 856	553 809	234 046	42.26
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	773 475	543 278	230 197	42.37
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	14 381	10 531	3 849	36.55



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 413 344.43 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 780 257.03 Euros et dégageant un excédent de 14 380.63 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### 1/ Description de l'objet social

L'association SANTE est une association du groupe SOS - Solidarités. Elle a pour objet de :

- Promouvoir une approche globale basée sur une démarche de Réduction des risques, visant à proposer des réponses adaptées aux besoins spécifiques des personnes en situation de consommation d'alcool
- Lutter contre toutes formes d'exclusions des personnes des offres d'accompagnement et de soins, du fait de leurs consommations d'alcool.
- Promouvoir et expérimenter des réponses innovantes fondées sur l'intégration des consommations d'alcool dans les discours et les accompagnements proposés aux personnes consommatrices d'alcool afin de lutter contre l'isolement, la stigmatisation, les renoncements ou les retards de soins.
- Promouvoir le changement de pratique des professionnels en matière d'accompagnement de personnes en situation de consommation d'alcool pour favoriser le recours aux soins et l'inclusion sociale.

#### 2/ Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Dans le cadre de sa mission, l'association développe et met en œuvre les actions suivantes :

- L'animation d'un service d'accueil et d'accompagnement destiné aux personnes consommatrices d'alcool, dans une démarche de RdR alcool
- Le soutien à l'intégration de l'approche de RdR alcool dans les pratiques professionnelles et les ESSMS via des actions d'information - formation et appui méthodologique.
- L'élaboration et la diffusion d'outils et de ressources professionnelles en RdR alcool en libre accès notamment sur les sites internet de l'association et ses réseaux sociaux.
- Le pilotage de projet expérimentaux et la modélisation de nouveaux services adaptés aux réalités des personnes concernées.

#### 3/Description des moyens mis en œuvre :

Les actions sont développées et mises en œuvre par une équipe de 6 salariés intervenant auprès des personnes concernées, des professionnels et/ ou des dispositifs d'accueil et d'accompagnement.

Les actions de l'association sont portées par une équipe pluridisciplinaire de 6 salarié.e.s, intervenant directement auprès des personnes concernées, des professionnel.le-s et des structures d'accueil et d'accompagnement. Cette équipe mobilise ses compétences pour assurer les accompagnements, impulser des dynamiques de changement dans les pratiques professionnelles, et contribuer à

## ANNEXE

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

l'évolution des politiques publiques en matière de RdR alcool.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83, du règlement ANC 2014-03 ainsi que du règlement ANC 2018-06.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**





## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers	28 126		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 824		1 332
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	36 950		1 332
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			15
Autres titres immobilisés			503
Prêts, autres immobilisations financières	1 285		3 000
TOTAL	1 285		3 518
TOTAL GENERAL	38 235		4 850

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers		28 126		
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			10 156	10 156
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		28 126	10 156	10 156
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations			15	15
Autres titres immobilisés			503	503
Prêts, autres immobilisations financières		1 285	3 000	3 000
TOTAL		1 285	3 518	3 518
TOTAL GENERAL		29 411	13 674	13 674

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers		18 657	2 782	21 439	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		7 838	1 042		8 880
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		26 495	3 824	21 439	8 880
TOTAL GENERAL		26 495	3 824	21 439	8 880
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL				
Autres immob.incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.					
Instal.générales agenc.aménag.divers		2 782			
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier		1 042			
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		3 824			
TOTAL GENERAL		3 824			

Par suite des déménagements dans de nouveaux locaux courant 2024, les agencements réalisés en 2017 et 2022 ont été comptablement mis au rebut et la subvention d'investissementcorrespondante a été intégralement rapportée au compte de résultat.

L'incidence sur le résultat 2024 s'élève à - 3016€ :  
- VNC immobilisation : 6 687€  
- Solde de la subvention d'investissement: + 3671€

ANNEXE

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

**Tableau de variation des fonds propres**  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	64 315	10 531		0-	74 846
Excédent ou déficit de l'exercice	10 531	10 531-	14 381	1	14 381
Situation nette	74 846				74 846
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 076			5 076	
Provisions réglementées					
TOTAL I	79 922		14 381	5 076	89 227

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation SUBV CNAV PLUR PART 23 SUBV CNAV PLUR ANNEE 24	156 436		156 436			328 219	
	156 436		156 436			328 219	
	156 436		156 436			328 219	
TOTAL	156 436		156 436			328 219	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**ANNEXE**

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

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		54 429			54 429
TOTAL		54 429			54 429
TOTAL GENERAL		54 429			54 429
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		54 429			
financières					
exceptionnelles					

Subvention IACA 2022/2024 : Risque de reversement estimé à 54 429€  
(Dépenses non attendues)

## ANNEXE

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 000		3 000
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 800	2 800	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	289	289	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	1 334 500	810 300	524 200
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 138	1 138	
Charges constatées d'avance	11 616	11 616	
<b>TOTAL</b>	<b>1 353 343</b>	<b>826 143</b>	<b>527 200</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 197	13 197		
Personnel et comptes rattachés	15 494	15 494		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 799	19 799		
Impôts sur les bénéfices	506	506		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	459	459		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	15	15		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	892 000	367 800	524 200	
<b>TOTAL</b>	<b>941 470</b>	<b>417 270</b>	<b>524 200</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	8 ans



## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des 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 diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 700
Dettes fiscales et sociales	18 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	21 603



## ANNEXE

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

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		11 616
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total		11 616
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		892 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		892 000

L'association a obtenu un financement de 1 242 000€ de la CNAM au titre du fonds de lutte contre les addictions pour la période de 2024 à 2027 (autres créances à encaisser au 31/12/2024).

Conformément aux dispositions de la convention de financement, il a été constaté au 31/12/2024 :  
- Un PCA de 892 000€ pour les années 2025 à 2027.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

## ANNEXE

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

### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	3
Ouvriers	
Total	6

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 821,00 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 821,00€
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

**ANNEXE**

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

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' and 'I' followed by a large loop.

## ANNEXE

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

### Engagement en matière de pensions et retraites

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 2 190€.

La dette actuarielle ne fait l'objet ni d'une inscription au bilan, sous forme de provision, ni d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
64 ans	moins d'un an	2 190
60 à 63 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		2 190

#### Hypothèses de calculs retenues

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

Année de calcul : 2024

Taux d'actualisation : 3.75 %

Méthode de calcul : ANC 2021

Convention collective : Indemnité légale (décret n° 2017-1398 du 25 septembre 2017)

Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Table de mortalité : TPRV 93

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)

64 ans pour la catégorie : Autres cadres

64 ans pour la catégorie : Cadre dirigeant

64 ans pour la catégorie : Employé administratif

- Progression de salaires

1% Constant pour la catégorie : Autres cadres

1% Constant pour la catégorie : Cadre dirigeant

1% Constant pour la catégorie : Employé administratif

- Taux de rotation

1 % constant pour la catégorie : Autres cadres

1 % constant pour la catégorie : Cadre dirigeant

1 % constant pour la catégorie : Employé administratif

- Taux de charges sociales patronales

45 % pour la catégorie : Autres cadres

45 % pour la catégorie : Cadre dirigeant

45 % pour la catégorie : Employé administratif