

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

LOGISSAAD

Bâtiment Namur

199-201 rue Colbert

CS 30016

59 045 LILLE Cedex

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2024

LOGISSAAD
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LOGISSAAD relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des refacturations des charges communes ;
- La correcte application du traitement des charges de personnel.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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 précisée 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 CROIX, le 20 mars 2025

SAS HARMONIUM
Commissaire aux Comptes



Simon VANZEVEREN

LOGISSAAD

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels	123 245	119 455	3 790	4 722
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	123 245	119 455	3 790	4 722
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	27 867		27 867	27 867
Actif circulant	Autres	600		600	600
	TOTAL	28 467		28 467	28 467
	Total I	151 713	119 455	32 258	33 189
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	420 104	109 470	310 634	356 543
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	15 128		15 128	2 933
	TOTAL	435 233	109 470	325 763	359 476
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	68 559		68 559	80 040
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	4 841		4 841	9 708
	TOTAL II	508 634	109 470	399 164	449 225
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	660 347	228 925	431 422	482 415
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Visa pour
authentification
SAS Harmonlum

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
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		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	463	463
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		
	Situation nette (sous-total)	463	463
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	463	463
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques	11 000	11 000
	Provisions pour charges	36 360	28 447
	Total III	47 360	39 447
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	971	11 198
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 249	30 560
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	359 971	398 253
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 407	1 991
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		500
	Total IV	383 598	442 503
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	431 422	482 415
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Édition partielle de l'annexe 95, B1-1

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
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		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	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		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 970 157	2 084 610
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2 322	47
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 972 479	2 084 658
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	246 331	214 569
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	125 446	136 077
	Salaires et traitements	1 205 830	1 286 904
	Charges sociales	389 691	449 467
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 267	2 788
	Dotations aux provisions	7 912	11 000
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	0	2
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 977 479	2 100 810
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	-5 000	-16 151

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés 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		
Charges financières	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		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)			
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-5 000	-16 151
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 000	20 000 2 000
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	5 000	22 000
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 354 4 494
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		5 848
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		5 000	16 151
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		1 977 479	2 106 658
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 977 479	2 106 658
EXCÉDENT OU DÉFICIT			
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Fichier : quartier de l'ospep/25_30-1

Visa pour
authentification
SAS Hammonlum



LOGISSAAD

Annexe



Visa pour
authentification
SAS Harmonium

20/03/2025 09:22:37

Page : 8 / 19

LOGISSAAD

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice
clos le 31 décembre 2024**

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités	3
3	Description des moyens mis en œuvre	3
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	4
5	Principes et méthodes comptables	4
5.1	Principes généraux	4
5.1.1	Changement de méthode comptable	4
5.1.2	Changements d'estimation	4
5.1.3	Corrections d'erreurs	4
5.2	Principales méthodes comptables	4
6	Informations relatives aux postes du bilan	5
6.1	Actif immobilisé	5
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	5
6.1.3	Immobilisations incorporelles	6
6.1.4	Immobilisations corporelles	6
6.1.5	Immobilisations financières	7
6.2	Actif circulant	7
6.2.1	Créances	7
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	8
6.4	Fonds propres	8
6.5	Provision pour risques et charges	8
6.6	Dettes	9
6.6.1	Etat des dettes	9
6.6.2	Charges à payer	9
7	Informations relatives au Compte de résultat	10
7.1	Produits du compte de résultat	10
7.2	Contributions volontaires en nature	10
8	Autres informations	11
8.1	Informations relatives aux dirigeants	11
8.2	Effectifs	11
8.3	Engagement hors bilan	11
8.4	Honoraires du Commissaire aux Comptes	11

Visa pour
authentification
SAS Hamonlum

Éclairer
Entreprendre
Réussir

1 Objet social

L'association a pour but d'organiser le regroupement et la mutualisation de moyens entre les associations et organismes à but non lucratif, notamment les structures de l'aide à domicile, membres actifs ou membres adhérents, et désireux de promouvoir une économie sociale et solidaire de proximité.

Le regroupement et la mutualisation de moyens pourra se faire dans les différents domaines qui concernent la gestion au sens large, en particulier : la gestion administrative et budgétaire, l'informatisation, le partage de compétences et d'informations et toutes formes d'actions, d'assistance technique, d'études, de recherches, de représentation qui contribuent au but social des membres actifs ou adhérents.

2 Nature et périmètre des activités

- Les moyens d'actions de LOGISSAAD apportent un soutien et une aide concrète aux organismes membres, selon leurs demandes et leurs besoins, sous la forme de mise à disposition de moyens ou de services rendus.
- L'Association peut au profit de ses membres :
 - Employer du personnel,
 - Mutualiser les différents services, compétences, et moyens notamment de direction générale, administratifs, comptables, financiers nécessaires au fonctionnement et au développement de ses membres actifs et adhérents,
 - Constituer ou acquérir des fichiers informatiques et assurer la relation des membres avec leurs usagers,
 - Négocier tout contrat avec des fournisseurs ou partenaires au nom et pour le compte de ses organismes membres,
 - Apporter un soutien technique à ses organismes membres.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- LOGISSAAD emploie 34 ETP d'administratifs et supportent des frais de fournitures, maintenance, assurance... qu'elle refacture aux autres structures de la Maison de l'Aide à Domicile.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

L'entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

5.1.2 Changements d'estimation

L'entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

L'entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

Visa pour
authentification
SAS Hammonlum

Éclairer
Entreprendre
Réussir

© RYDGE Conseil

6 Informations relatives aux postes du bilan

6.1 Actif immobilisé

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	31/12/2023	Variations de l'exercice			31/12/2024
		+	-	Virements	
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	De poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Total Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-
Install. techniques, matériel, outillage	12 607	-	-	-	12 607
Autres immobilisations corporelles	124 519	1 336	15 217	-	110 639
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Total Immobilisations corporelles	137 127	1 336	15 217	-	123 246
Participations et créances rattachés	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	27 867	-	-	-	27 867
Autres immobilisations financières	600	-	-	-	600
Total Immobilisations financières	28 467	-	-	-	28 467
Total	165 594	1 336	15 217	-	151 713

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	31/12/2023	Variations de l'exercice			31/12/2024
		+	-	Virements	
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Réaffectation d'immos	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Total Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-
Install. techniques, matériel, outillage	7 885	2 115	-	-	10 000
Autres immobilisations corporelles	124 519	153	15 217	-	109 455
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Total Immobilisations corporelles	132 405	2 267	15 217	-	119 455
Total	132 405	2 267	15 217	-	119 455

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Eclairer
Entreprendre
Réussir

© RYDGE Conseil

6.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable

6.1.3.1 Principaux mouvements

Il n'y a pas eu de mouvements des immobilisations incorporelles sur l'exercice.

6.1.3.2 Modalités d'amortissements

Néant.

6.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

6.1.4.1 Principaux mouvements

Un véhicule dont la valeur brute était de 14 368 € et la Valeur Nette Comptable de 0 € a été vendu pour 5 000 €.

6.1.4.2 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée d'amortissement
Agencements	L	5 ans
Matériel de transport	L	5 ans
Mobilier	L	3, 5 et 10 ans

Visa pour
authentification
SAS Hamonlum

Éclairer
Entreprendre
Réussir

© RYDGE Conseil

6.1.5 Immobilisations financières

Catégories d'immobilisations	Montant Net
	31/12/2024
Participations	-
Créances rattachées à des participations	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-
Autres titres immobilisés	-
Prêts	27 867
Autres immobilisations financières	600

Le poste « Prêts » correspond aux versements effectués au titre du prêt effort construction.

6.2 Actif circulant

6.2.1 Créances

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

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	28 467	-	28 467
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts (1)	27 867	-	27 867
Autres	600	-	600
Créances de l'actif circulant	435 234	325 763	109 470
Créances clients et usagers	420 105	310 635	109 470
Autres créances	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 676	1 676	-
Etat et autres collectivités publiques	-	-	-
Débiteurs divers	13 453	13 453	-
Charges constatées d'avance	4 841	4 841	
Total	468 542	330 604	137 938

(1) Prêts accordés en cours d'exercice -
Prêts récupérés en cours d'exercice

6.2.1.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 4 841 € et concernent des charges d'exploitation.

Visa pour
authentification
SAS Harmonlum

Éclairer
Entreprendre
Réussir

© RYDGE Conseil

Produits à recevoir	Montant brut
Intérêts courus	
Clients	-
Factures à établir	
Autres produits	8 190
Avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Organismes sociaux	-
Etat et collectivités publiques	-
Autres produits à recevoir	8 190
Total	8 190

Les produits à recevoir correspondent à des remboursements de formations.

6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations corporelles				-
Stocks				-
Créances	109 470			109 470
Immobilisations financières				-
Total	109 470	-	-	109 470

Le poste dépréciation des « Créances » concerne une créance provisionnée à 100 % en raison du risque de non-recouvrement.

6.4 Fonds propres

Les fonds associatifs sont constitués du poste « Report à nouveau ».

6.5 Provision pour risques et charges

Provisions	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation : dotation de	Diminutions : reprises de	Montant global
Provisions réglementées	-	-	-	-
Provisions pour risques	11 000	-	-	11 000
Provisions pour charges	28 448	7 912	-	36 360
Total	39 448	7 912	-	47 360

La provision pour risques de 11 000 € correspond à des risques prud'homaux.

La provision pour charges de 36 360 € correspond à la provision d'indemnités de départ à la retraite.

Les hypothèses retenues pour la valorisation de cette provision à la clôture sont :

- la convention collective de l'aide à domicile ;
- un taux d'actualisation de 3,35% ;
- un taux de charges de 44 % ;
- un âge de départ à la retraite de 65 ans.

6.6 Dettes

6.6.1 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	971	971		
Fournisseurs et comptes rattachés	21 249	21 249		
Personnel et comptes rattachés	210 155	210 155		
Sécurité sociale et autres organismes	128 734	128 734		
Etat et autres collectivités publiques	21 082	21 082		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes	1 407	1 407		
Produits constatés d'avance	-	-		
Total	383 599	383 599	-	-

6.6.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant brut
Fournisseurs	12 892
Factures non parvenues	12 892
RRR à accorder et autres avoirs	-
Congés payés et RTT	177 107
Congés provisionnés	124 338
Charges sociales sur congés payés	52 769
Autres dettes fiscales et sociales	11 956
Personnel	10 299
Organismes sociaux	768
Etat	888
Autres dettes	-
Intérêts courus	-
Emprunts et dettes assimilés	-
Concours bancaires courants	-
Total	201 955

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Produits du compte de résultat

Montants en €	2024	2023	Variation
Ressources propres	-		-
Concours publics et subventions d'exploitation	-		-
Transferts de charges - refacturation aux structures	1 955 074	2 056 691	- 101 617
Transferts de charges - Autres	15 083	7 947	7 136
Reprises de provisions	-	19 972	- 19 972
Autres produits	2 322	48	2 275
Total	1 972 480	2 084 659	- 112 179

Les produits d'exploitation de LOGISSAAD sont exclusivement des transferts de charges. Ils correspondent à la refacturation aux entités des frais d'encadrement et des charges de gestion.

Pour la refacturation des charges communes de LOGISSAAD aux entités du groupe, la clé de répartition retenue est celle de l'Effectif Temps Plein encadré dans les structures.

Cette refacturation s'élève à 1 955 074 € et se décompose de la façon suivante :

- Association ASSAD pour 1 923 028 € ;
- SCI MAD pour 3 561 € ;
- SAS MAD Services pour 28 485 €.

7.2 Contributions volontaires en nature

L'entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature car la nature et l'importance de celles-ci ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.

Visa pour
authentification
SAS Hammonlum

Éclairer
Entreprendre
Réussir

© RYDGE Conseil

8 Autres informations

8.1 Informations relatives aux dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit notamment la publication dans le compte financier de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Une réponse ministérielle du 28 février 2008 précise que les informations ne doivent pas être individualisées par personne physique. En effet, cela reviendrait à divulguer la rémunération de certains salariés, informations considérées comme confidentielles.

8.2 Effectifs

Le nombre des équivalents temps plein sur l'exercice 2024 est de 35 ETP contre 34 ETP pour l'exercice 2023.

8.3 Engagement hors bilan

Néant.

8.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Libellés	Montants
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 247
TOTAL	7 247

Visa pour
authentification
SAS Hammonlum

Éclairer
Entreprendre
Réussir

© RYDGE Conseil

