

ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE

4, avenue des Monts d'Olmes

09340 VERNIOLLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

• EXPERTISE COMPTABLE

• AUDIT & CAC

• JURIDIQUE

• PATRIMOINE

• INFORMATIQUE

• PAIE

• RH & SOCIAL

• FINANCEMENT

À l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE,

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 SAINT JOSEPH VERNIOLLE 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.

Justification des appréciations

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

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

Le rapport de gestion ne nous ayant pas été communiqué, comme le prévoit l'article R.232-1 du code de commerce, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

En application de la loi, nous vous signalons que les états financiers de votre association ne nous sont pas parvenus dans un délai raisonnable avant la tenue de votre Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Toulouse

Le 13/06/2025

Signé par Stéphane Klutsch
Le 13/06/2025

ID: tx_wExYvnXk1zZy



Stéphane KLUTSCH

@ec Audit
Associé
Commissaire aux Comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Asso St Joseph BILAN ACTIF

Groupe de dossiers : STJ - SAINT JOSEPH CONSO - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	47 027	47 027	0	0
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	21 865		21 865	
Constructions	7 982 699	4 602 221	3 380 478	3 688 768
Installations techniques, matériel et outillage industriel	431 848	360 096	71 752	73 078
Autres immobilisations corporelles	743 393	501 332	242 061	269 014
Immobilisations corporelles en cours	59 500		59 500	1 321
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	7 990		7 990	7 990
Autres titres immobilisés	4 559		4 559	4 204
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	9 298 882	5 510 676	3 788 206	4 044 374
Compte de liaison				
TOTAL II	0	0	0	0
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	131 632		131 632	182 404
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	284 470		284 470	241 873
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	326 853		326 853	686 822
Charges constatées d'avance	12 805		12 805	6 252
		0	0	0
TOTAL III	755 760		755 760	1 117 351
Frais d'émission des emprunts (III)	2 692		2 692	6 104
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	10 057 334	5 510 676	4 546 658	5 167 829



Asso St Joseph BILAN PASSIF

Groupe de dossiers : STJ - SAINT JOSEPH CONSO - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
--------	---------------	---------------

FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	563 054	563 054
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	34 720
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	97 595	213 954
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	97 595	213 954
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-33 047	-260 428
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	47 369	47 369
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	36 671	-116 905
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	0	0
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-104 891	-190 400
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-369 219	76 304
Situation nette (sous total)	258 383	627 602
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	918 534	959 795
Provisions réglementées	12 154	12 154
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0

TOTAL I	1 189 071	1 599 551
----------------	------------------	------------------

Comptes de liaison		
TOTAL II	0	0

FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	527 645	554 867

TOTAL III	527 645	554 867
------------------	----------------	----------------

PROVISIONS		
Provisions pour risques		6 819
Provisions pour charges		

TOTAL IV		6 819
-----------------	--	--------------

DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 911 474	2 187 194
Emprunts et dettes financières diverses	37 530	27 800
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 587	260 109
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	384 648	353 866
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	249 702	177 623
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	2 829 941	3 006 592
Ecart de conversion Passif (V)		

TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 546 658	5 167 829
--	------------------	------------------



Asso St Joseph Comptes de Résultat

Groupe de dossiers : STJ - SAINT JOSEPH CONSO - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	930	711
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	26 872	29 558
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 804 167	4 992 311
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	4 782 214	4 963 591
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	2 310	
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières	21 151	8 302
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	325 201	335 251
Utilisations des fonds dédiés	53 072	22 076
Autres produits	3 844	1 546
TOTAL I	5 237 546	5 389 755
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 512 514	1 469 946
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	297 957	283 935
Salaires et traitements	2 405 380	2 262 153
Charges sociales	995 139	878 607
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	388 712	394 317
Report en fonds dédiés	25 850	84 489
Autres Charges	2 406	14 012
TOTAL II	5 627 959	5 387 459
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-390 413	2 296
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 458	1 474
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 458	1 474

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	59 273	62 476
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	59 273	62 476

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-57 814	-61 002
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-448 227	-58 706

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	13 304	94 676
Sur opérations en capital	69 589	49 621
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	82 892	144 297

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 885	1 144
Sur opérations en capital		5 486
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		2 658
TOTAL VI	3 885	9 288

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	79 007	135 009
---------------------------------------	---------------	----------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0

Total des produits (I+III+V)	5 321 897	5 535 526
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 691 116	5 459 223

EXCEDENT OU DEFICIT	-369 219	76 303
----------------------------	-----------------	---------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0



ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE		N	N-1	
COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		EXERCICE :	2024	2023
AU : 31/12/2024		Durée :	12 mois	12 mois

ANNEXE

PREAMBULE (1/1)

L'Association Saint Joseph de Verniolle dont le siège social est fixé au 4 avenue des Monts d'olmes 09340 VERNIOLLE présente les caractéristiques suivantes :

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 546 658 €.

Le résultat net comptable est un déficit/excédent de - 369 219 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 29/04/2025 par les dirigeants.



ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE		N	N-1
COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		EXERCICE : 2024	2023
AU : 31/12/2024		Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE

A - INFORMATIONS GENERALES ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE (1/2)

<p>Article 1 - Constitution et dénomination</p> <p>Il est fondé une association sans but lucratif régie par les dispositions de la loi du 1er juillet 1901 et de son décret du 16 août, ayant pour titre : « Association Saint Joseph Verniolle » (ASJV).</p> <p>L'ASJV est libre d'expression et d'interpellation pour la défense de ses valeurs et la promotion de son projet, au service de la dignité humaine, indépendamment de tout mouvement politique, religieux, ou philosophique.</p> <p>Article 2 - Objet</p> <p>L'association a pour objet :</p> <p>a) D'assurer la gestion de l'EHPAD du Château, établissement d'hébergement destiné à accueillir les personnes âgées ou dépendantes, de personnes en situation de handicap, en tenant compte de l'histoire de la maison et en facilitant l'accueil des membres du clergé diocésain et de religieux(se) en résidence dans le diocèse.</p> <p>b) De les prendre en charge par le biais d'un ensemble de prestations comprenant notamment :</p> <ul style="list-style-type: none">! Le logement ;! Les repas ;! Divers services spécifiques ;! Les soins d'hygiène et médicaux ;! Les animations. <p>De développer si besoin d'autres structures ou services pour personnes âgées, dépendantes ou en situation de handicap, des cantons de Foix Varilhes ou de Pamiers et plus largement de l'Ariège.</p> <p>Ses moyens d'actions sont :</p> <p>L'Association Saint Joseph Verniolle pourra se doter de tous moyens, y compris des activités commerciales, la constitution et la gestion d'un patrimoine foncier notamment par la création de SCI, les coopérations, fusions ou absorptions, susceptibles de concourir à la réalisation de son objet social. Les moyens d'action de l'association sont notamment : les publications, les cours, les conférences, les réunions de travail, l'organisation de manifestations et toute initiative pouvant aider à la réalisation de l'objet de l'association, la vente permanente ou occasionnelle de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet ou susceptible de contribuer à sa réalisation.</p>	
--	--



		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE	N	N-1
COMPTES ANNUELS DU :	01/01/2024		EXERCICE : 2024	2023
	AU : 31/12/2024		Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE

A - INFORMATIONS GENERALES ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE (2/2)

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Au niveau GAPS:

- Paramétrage du logiciel de compta et de paie pour une mise en place en janvier 2025.
- Journée d'intégration des nouveaux salariés
- Mise en place du logiciel octime pour les salariés
- Procédure interne sur le harcèlement moral et sexuel

L'Ehpad le Château:

- Groupe de travail sur les outils de la loi 2002 (rédaction du contrat de séjour)
- Plan de retour à l'équilibre
- Evaluation HAS
- Incendie sur une partie du bâtiment avec relogement de tous les résidents.



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024 AU : 31/12/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE	N EXERCICE : 2024 Durée : 12 mois	N-1 2023 12 mois
--	--	------------------------------------	---	------------------------

ANNEXE

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES (1/2)

Note N° A1 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général modifié par le règlement ANC n° 2020-09 du 4 décembre 2020 ;
- le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement ANC n° 2020-08 du 4 décembre 2020 ;
- le règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatifs aux activités sociales et médico sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Note N° A2 : GESTION PROPRE ET GESTION CONTRÔLÉE

Les opérations relevant d'un droit de regard des organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle font l'objet d'une comptabilité distincte de celles relevant de la compétence exclusive de l'Association et de ses instances de direction. Les premières constituent le domaine de la gestion contrôlée, les secondes, celui de la gestion propre.

La situation patrimoniale de l'association est obtenue par agrégation de la gestion propre et de la gestion contrôlée.

Les charges engagées sur une décision de gestion de l'Association sans discussion préalable avec les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sont, en cas de refus, comptabilisées au titre de la gestion propre.

• Fonds propres :

Les fonds propres relatifs à la gestion propre sont présentés sous la rubrique "FONDS PROPRES" qui sont sans droit de reprise, ceux relatifs à la gestion contrôlée, sous la rubrique "AUTRES FONDS PROPRES" qui sont avec droit de reprise. Leur ventilation est présentée en annexes des comptes annuels.

• Affectation des résultats des comptes administratifs :

Les résultats par activité des comptes administratifs des exercices précédents, en attente d'incorporation dans les budgets des exercices suivants sont présentés en "Reports à nouveau". Ils demeurent ainsi comptabilisés tant que ces résultats n'ont pas fait l'objet de décision par les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sur leur reprise effective dans les comptes administratifs des exercices suivants.

Note N° A3 : SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Le schéma comptable prévu par le règlement CRC 99-01 pour les subventions d'investissement sur les biens renouvelables disparaît. Leur inscription dans les comptes comptables 1026 et 1036 n'est donc plus possible.

Dans la mesure, où de telles subventions étaient inscrites au passif du bilan de 2019 dans les comptes 1026 et 1036, elles ont été transférées en fonds propres sans ou avec droit de reprise en totalité selon le cas dans la mesure où les biens qu'elles finançaient étaient totalement amortis.

Les nouvelles subventions d'investissement octroyées sont comptablement enregistrées selon les dispositions édictées dans le document d'octroi de la subvention :

- soit en totalité en produit exceptionnel ;
- soit dans les fonds propres dans les comptes de classe 13 prévus à cet effet et est rapportée au compte de résultat selon le plan d'amortissement de l'immobilisation qu'elle finance.

N° A4 : SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Les subventions de fonctionnement octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé au travers d'un compte d'emploi.

Lorsque les actions qu'elles financent s'étalent sur plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes définies dans les conventions ou à défaut, pro-rata-temporis. La quote-part incombant aux exercices futurs est inscrite en "Subventions perçues d'avance".

La quote-part incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite en charges sous la rubrique "Engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "Fonds dédiés". Ces sommes inscrites en "Fonds dédiés" sont reprises en produits sous la rubrique "Reprises sur fonds dédiés" au rythme de leur réalisation.

Note N° A5 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les frais d'établissement correspondent à des dépenses engagées à l'occasion d'opérations qui conditionnent le développement de l'association, mais qui ne peuvent être rapportées à des productions de biens ou services identifiés.

Les frais de recherche et développement correspondent à des dépenses engagées à l'occasion d'opérations qui contribuent au développement de l'association, et qui peuvent être rapportées à des productions à venir de biens ou services identifiés.

• Mode et durée d'amortissement :

- Frais d'établissement : linéaire sur 3 à 5 exercices ;
- Frais de recherche et développement : linéaire sur la durée prévue des productions à venir de biens ou services, sans excéder 3 exercices ;
- Logiciels : linéaire sur 3 à 5 exercices.

Note N° A7 : IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat et les frais d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée de montant de la différence.

Note N° A8 : CRÉANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision est comptabilisée lorsque le recouvrement de créances importantes est gravement compromis ou lorsqu'elles font l'objet d'une procédure contentieuse.

Note N° A9 : STOCKS ET EN-COURS

Les stocks et les en-cours sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré, au coût d'acquisition ou de production. Ils sont ramenés à leur valeur probable de réalisation, si celle-ci s'avère inférieure.



		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE		N	N-1
COMPTES ANNUELS DU :	01/01/2024	EXERCICE :	2024	2023	
AU :	31/12/2024	Durée :	12 mois	12 mois	

ANNEXE

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES (2/2)

N° A10 : CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

"Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services".

Elles sont valorisées dans la mesure où l'on dispose à leur égard de méthodes d'enregistrement fiables, d'informations quantifiables et valorisables et que leur montant est significatif.

Note N° A11 : INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Elles sont comptabilisées lors de leur versement.

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée conformément aux principes généralement admis en France, elle ressort à 569 841 Euros et a été calculée en fonction de la convention collective des

Etablissements et services pour personnes inadaptées et handicapées, et des hypothèses suivantes :

- Départ prévu sauf dérogation individuelle : 64 ans pour les salariés cadres et non cadres ;
- Taux de rotation du personnel retenu : 1 % pour les salariés cadres, 1 % pour les salariés non cadres ;
- Taux de progression salariale : 2 % pour les salariés cadres, 2 % pour les salariés non cadres ;
- Table de mortalité : table réglementaire INSEE 2020-2022 ;
- Taux de charges 66 % pour les cadres et 49 % pour les non cadres et taux d'actualisation 3,38 %.



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLE	N	N-1
AU : 31/12/2024		EXERCICE :	2024	2023
		Durée :	12 mois	12 mois

ANNEXE (Suite)

C - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX POSTES DU BILAN (1/5)

C.1) IMMOBILISATIONS						
Valeurs brutes	Valeurs brutes à l'ouverture	Réévaluation pratiquée	Acquisitions créations, ...	Virement à un autre poste	Cessions ou mises au rebut	Valeurs brutes à la clôture
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement	0					0
Frais de recherche et développement	0					0
Donations temporaires d'usufruit	0					0
Concessions, brevets et droits similaires	57 797				10 769	47 028
Autres immobilisations incorporelles	0					0
Immobilisations incorporelles en cours	0					0
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	0					0
TOTAL VALEURS BRUTES	57 797	0	0	0	10 769	47 028
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	0		21 865			21 865
Constructions	7 982 699					7 982 699
Installations techniques, matériel et outillage industriels	426 124		15 401		9 677	431 848
Autres immobilisations corporelles	706 650		36 743			743 393
Immobilisations corporelles en cours	1 321		59 747		1 568	59 500
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0					0
TOTAL VALEURS BRUTES	9 116 794	0	133 756	0	11 244	9 239 305
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations	7 990					7 990
Créances rattachées à des participations	0					0
Autres titres immobilisés	4 204		2 059		1 704	4 559
Prêts	0					0
Dépôts, cautionnement et autres immobilisations financières	0					0
TOTAL VALEURS BRUTES	12 194	0	2 059	0	1 704	12 549
Amortissements et provisions	à l'ouverture	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	à la clôture	Amortissements dérogatoires	
					Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement	0			0		
Frais de recherche et développement	0			0		
Donations temporaires d'usufruit	0			0		
Concessions, brevets et droits similaires	57 797		10 769	47 028		
Autres immobilisations incorporelles	0			0		
Immobilisations incorporelles en cours	0			0		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	0			0		
TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	57 797	0	10 769	47 028	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	0			0		
Constructions	4 293 931	308 290		4 602 221		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	353 046	16 726	9 677	360 096		
Autres immobilisations corporelles	437 636	63 696		501 332		
Immobilisations corporelles en cours	0			0		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0			0		
TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	5 084 613	388 711	9 677	5 463 648	0	0
C.2) CHARGES À RÉPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES						
	Montant net à l'ouverture	Augmentations de l'exercice	Dotations aux amortissements	Montant net à la clôture		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	6 104		3 412	2 692		



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLE	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE (Suite) C - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX POSTES DU BILAN (2/5)

C.3) PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
. Provisions pour dotation à la réserve de trésorerie	0			-
. Provisions pour investissement	0			-
. Provisions pour hausse des prix	0			-
. Provisions pour fluctuation des cours	0			-
. Amortissements dérogatoires	0			-
. Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes	12 154			12 154
. Autres provisions réglementées	0			-
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	12 155	0	0	12 154
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
. Provisions pour litiges	0			-
. Provisions pour garanties données aux clients	0			-
. Provisions pour pertes sur marchés à terme	0			-
. Provisions pour amendes et pénalités	0			-
. Provisions pour pertes de change	0			-
. Provisions pour pensions et obligations similaires	0			-
. Provisions pour impôts	0			-
. Provisions pour travaux et renouvellement des immobilisations	0			-
. Provisions pour grosses réparations	0			-
. Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	0			-
. Autres provisions pour risques et charges	6 819		6 819	-
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 819	0	6 819	0
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS				
. incorporelles	0			-
. corporelles	0			-
. Sur immobilisations				
. Biens reçus par legs et donations	0			-
. titres de participation	0			-
. titres de placement	0			-
. autres immobilisations financières	0			-
. Sur stocks et en-cours	0			-
. Sur clients, adhérents, usagers et comptes rattachés	0			-
. Autres provisions pour dépréciation	0			-
TOTAL DES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	0	0	0	0
TOTAL GÉNÉRAL	18 974	0	6 819	12 154
		. d'exploitation	0	6 819
Dont dotations et reprises		. financières	0	-
		. exceptionnelles	0	-



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024 AU : 31/12/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLE	N EXERCICE : 2024 Durée : 12 mois	N-1 2023 12 mois
--	--	-----------------------------------	---	------------------------

ANNEXE (Suite)

C - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX POSTES DU BILAN (3/5)

C.4) ÉTAT DES CRÉANCES					
		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
IV.1) SUR ACTIF IMMOBILISÉ					
. Créances rattachées à des participations		7 990		7 990	
. Prêts		-			
. Autres immobilisations financières		4 559		4 559	
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF IMMOBILISÉ		12 549	-	12 549	
IV.2) SUR ACTIF CIRCULANT					
. Organismes et usagers douteux ou litigieux		-			
. Autres créances sur les organismes et usagers		131 632	131 632		
. Créances représentatives de titres prêtés		-			
. Personnel et comptes rattachés		5 681	5 681		
. Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-			
. État et autres collectivités publiques	. Impôts sur les bénéfices	-			
	. Taxe sur la valeur ajoutée	-			
	. Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 103	4 103		
	. Divers	143 064	143 064		
. Groupe et associés		131 622	131 622		
. Débiteurs divers (dont produit à recevoir)		-			
. Charges constatées d'avance		12 805	12 805		
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF CIRCULANT		428 907	428 907	-	
TOTAL DES CRÉANCES		441 456	428 907	12 549	
. Montant des prêts accordés en cours d'exercice			. Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		
C.5) ÉTAT DES DETTES					
		Montant brut	A un an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
. Emprunts obligataires convertibles		-			
. Autres emprunts obligataires		-			
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
. à un an maximum à l'origine					
. à plus d'un an à l'origine		1 894 285	302 015	892 960	699 309
. Emprunts et dettes financières diverses		37 530	37 530		
. Fournisseurs et comptes rattachés		246 587	246 587		
. Personnel et comptes rattachés		135 068	135 068		
. Sécurité sociale et autres organismes sociaux		212 416	212 416		
. État et autres collectivités publiques	. Impôts sur les bénéfices	-			
	. Taxe sur la valeur ajoutée	-			
	. Obligations cautionnées	37 164	37 164		
	. Autres impôts, taxes et assimilés	-			
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-			
. Groupe et associés		-			
. Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		249 702	249 702		
. Découvert, concours bancaires		17 189	17 189		
. Produits constatés d'avance		-			
TOTAL DES DETTES		2 829 941	1 237 671	892 960	699 309
. Montant des emprunts souscrits en cours d'exercice		-	. Montant des emprunts remboursés en cours d'exercice		289 273
<div><div>Visa pour certification</div><div>@ec</div></div>					



ANNEXE (Suite)

C - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX POSTES DU BILAN (4/5)

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE	N	N-1
AU : 31/12/2024		EXERCICE :	2024	2023
		Durée :	12 mois	12 mois

C.6) TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES					
	A l'ouverture	Affectation des résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
<i>FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS NON REGIS PAR LE CASF</i>	598 226	-	17 745	-	615 971
Fonds propres sans droit de reprise	563 054				563 054
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves statutaires / contractuelles	-				-
Réserves pour projet de l'entité	47 369				47 369
Autres réserves	-	-			-
Report à nouveau	- 492	- 11 704			- 12 196
Résultat comptable sous Gestion propre	- 11 704	11 704	17 745		17 745
<i>AUTRES FONDS PROPRES REGIS PAR LE CASF OU AVEC DROIT DE REPRISE</i>	29 376	-	207 431	594 395	- 357 588
Fonds propres avec droit de reprise	34 720			34 720	-
Ecart de réévaluation	-				-
Excédents affectés à l'investissement	100 850				100 850
Excédents affectés à la couverture du BFR	-				-
Réserves de compensation des déficits	113 104			116 358	- 3 254
Réserves de compensation des charges d'amortissement	-				-
Autres réserves de gestion contrôlée	-				-
RAN - Résultats des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 116 905	58 862	151 068	56 353	36 672
RAN - Charges rejetées des activités sociales et médico-sociales et contestées	-				-
RAN - Charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée	- 190 400	29 145	56 363		- 104 891
RAN - Affecté au financement de mesures d'exploitation	-	-			-
Résultat comptable sous Gestion contrôlée	88 008	- 88 008		386 964	- 386 964
SITUATION NETTE	627 602	-	225 176	594 395	258 383
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	959 795		27 498	68 758	918 534
Provisions réglementées	12 154				12 154
TOTAL	1 599 551	-	252 674	663 153	1 189 071



ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLE		N	N-1
COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024	EXERCICE :	2024	2023
AU : 31/12/2024	Durée :	12 mois	12 mois

ANNEXE (Suite)

C - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX POSTES DU BILAN (5/5)

C.7) TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
TOTAL	554 867	25 850	49 457	-	-	531 260	-
<i>Contribut° financières des autorités de tarifica° ESSMS :</i>	552 257	25 850	49 457	-	-	528 650	-
<i>Subvention d'exploitation :</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sur autres ressources :</i>	2 610	-	-	-	-	2 610	-

C.8) PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Autres créances	60 958
Trésorerie	
TOTAL	60 958

C.9) CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 813
Dettes fiscales et sociales	175 010
Autres dettes	-
TOTAL	249 823

C.10) CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	12 805	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	12 805	-



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE (Suite)

E - INFORMATIONS DIVERSES (1/2)

E.1) ENGAGEMENTS HORS-BILAN

	Lettre d'intention	Sûretés réelles	Cautions	Engagements	TOTAL N 2024	TOTAL N - 1 2023
ENGAGEMENTS DONNÉS						
. Pensions, retraite et obligations similaires du personnel				569 841	569 841	550 195
. Intérêts restant à courir sur emprunts contractés				197 839	197 839	282 288
. Garanties données sur emprunts contractés *		966 799			966 799	1 117 084
. Garanties données aux dirigeants					-	-
* Capital restant dû mentionné et non le montant initial des emprunts contractés					-	-
					-	-
TOTAL	-	966 799	-	767 680	1 734 479	1 949 567
ENGAGEMENTS RECUS						
. Intérêts restant à courir sur prêts consentis					-	-
. Garanties reçues sur emprunts contractés			560 753		560 753	669 587
. Garanties reçues des dirigeants					-	-
. Plafond de découvert autorisé					-	-
. Plafond d'escompte autorisé					-	-
. Plafond loi Dailly autorisé					-	-
. Valeur résiduelle sur crédits-baux mobiliers					-	-
. Valeur résiduelle sur crédits-baux immobiliers					-	-
					-	-
TOTAL	-	-	560 753	-	560 753	669 587
ENGAGEMENTS RÉCIPROQUES						
. Effets escomptés non échus					-	-
. Loyers restant dûs sur crédits-baux mobiliers					-	-
. Loyers restant dûs sur crédits-baux immobiliers					-	-
. Loyers restant dûs sur baux commerciaux					-	-
. Créances ou cptes courants abandonnés à meilleure fortune					-	-
					-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-

E.2) EFFECTIF MOYEN EMPLOYÉ DURANT L'EXERCICE

	Dirigeants	Cadres	Agents de maîtrise	Employés, Ouvriers	TOTAL N 2024	TOTAL N - 1 2023
Nombre de personnes		6	11	66	83	86
Nombre de postes en équivalent temps plein		4,80	3,80	58,98	67,58	79,78
Dont : . apprentis					-	2,00
. handicapés					-	-
. Autres contrat aidés					-	3,00

E.3) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	20 926
Honoraires facturés au titre des autres missions et prestations	
TOTAL	20 926

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		ASSOCIATION SAINT JOSEPH VERNIOLLE	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE (Suite)

E - INFORMATIONS DIVERSES (2/2)

E.4) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

	Charges		Produits
Secours en nature	-	Dons en nature	-
Mise à disposition gratuite de biens	-	Prestations en nature	-
Prestations en nature	-	Bénévolat	-
Personnel bénévole	-		
TOTAL	-	TOTAL	-

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services".



E.5) INFORMATIONS PRESCRITES PAR LA LOI 2006-586 DU 23 MAI 2006 RELATIVE A L'ENGAGEMENT EDUCATIF

En application de la Loi 2006-586 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que le montant global des rémunérations brutes et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés au sens de l'article L. 3111-2 du Code du travail s'élève à € euros pour l'exercice.

En vertu de l'article 431.12 de l'ANC 2018-06, nous vous informons qu'aucune transaction non habituelle ou conclue à des conditions anormales n'a été effectuées avec des personnes physiques ou personnes morales.

Filiales et participations						
Capital						
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats						
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)						
Valeurs comptables des titres détenus	Brute					
	Nette					
Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés						
Montant des cautions et avals donnés par la société						
Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé						
Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)						
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice						
Observations						