

**Association**  
**MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY**

11 RUE DU TRIANON  
53410 LE BOURGNEUF-LA-FORET

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

**SIREN 786 231 480**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY 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<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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## 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 financier du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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 le bureau.

## 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 ;
- 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 Laval, le 11 avril 2025

**TALENZ SOFIDEM LAVAL SAS**

**François LE SPEGAGNE**  
Commissaire aux Comptes  
Associé



## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similai	44 684	31 847	12 837	22 535
Immobilisations corporelles				
Terrains	69 143	37 637	31 506	29 426
Constructions	5 645 050	4 757 222	887 828	980 294
Installations techniques, matériels et outillages industriel	588 351	501 207	87 144	95 313
Autres immobilisations corporelles	710 284	522 045	188 239	229 890
Immobilisations corporelles en cours	36 658		36 658	
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	10 013		10 013	10 013
Autres immobilisations financières	200		200	864
<b>Total I</b>	<b>7 104 384</b>	<b>5 849 957</b>	<b>1 254 427</b>	<b>1 368 335</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	1 784		1 784	1 363
Avances et acomptes versés sur commandes	20 190		20 190	
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	283 870		283 870	319 838
Autres créances	18 396		18 396	42 050
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	1 000 000		1 000 000	1 000 000
Disponibilités	1 524 927		1 524 927	1 167 130
Charges constatés d'avance	4 320		4 320	20 121
<b>Total II</b>	<b>2 853 488</b>		<b>2 853 488</b>	<b>2 550 501</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>9 957 871</b>	<b>5 849 957</b>	<b>4 107 914</b>	<b>3 918 836</b>



## Bilan Passif

	au 31/12/2024	au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie	11 307	11 307
Autres fonds propres	530 475	530 475
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	1 824 575	1 824 575
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	278 955	215 156
<b>Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales</b>	<b>98 929</b>	<b>63 800</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>2 744 242</b>	<b>2 645 313</b>
Subventions d'investissement	71 675	100 253
Provisions réglementées	238 484	171 952
<b>Total I</b>	<b>3 054 401</b>	<b>2 917 518</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	15 139	13 590
<b>Total II</b>	<b>15 139</b>	<b>13 590</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour charges	280 526	260 295
<b>Total III</b>	<b>280 526</b>	<b>260 295</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	4 330	8 660
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	105 587	106 084
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 379	134 715
Dettes fiscales et sociales	460 667	471 161
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 677	
Autres dettes	6 209	6 813
<b>Total IV</b>	<b>757 849</b>	<b>727 434</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 107 914</b>	<b>3 918 836</b>



## Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	187	30
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	605 524	590 169
Dont ventes de prestations de services relatives aux act.sociales et médi	605 523	590 168
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 479 428	3 329 358
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	50 067	140 883
Utilisation des fonds dédiés	13 590	9 280
Autres produits	29 058	30 361
<b>Total I</b>	<b>4 177 853</b>	<b>4 100 081</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	770 585	679 551
Impôts, taxes et versements assimilés	260 824	268 822
Salaires et traitements	2 079 943	2 042 276
Charges sociales	771 124	778 932
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	254 495	242 880
Dotations aux provisions	28 245	35 223
Reports en fonds dédiés	15 139	13 590
Autres charges	17 308	8 464
<b>Total II</b>	<b>4 197 663</b>	<b>4 069 738</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-19 810</b>	<b>30 344</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	310	200
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	62 117	20 690
<b>Total III</b>	<b>62 427</b>	<b>20 890</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		24
<b>Total IV</b>		<b>24</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>62 427</b>	<b>20 866</b>





## Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>42 617</b>	<b>51 210</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations en capital	9 050	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	118 437	24 861
<b>Total V</b>	<b>127 487</b>	<b>24 861</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	8	434
Sur opérations en capital	4 635	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	66 532	11 837
<b>Total VI</b>	<b>71 175</b>	<b>12 271</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>56 313</b>	<b>12 590</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>4 367 767</b>	<b>4 145 832</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>4 268 838</b>	<b>4 082 032</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>98 929</b>	<b>63 800</b>





# Comptes Annuels

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

*Annexe*



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 4 107 914 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 98 929 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

A) Objet social de l'entité (tel qu'il résulte des statuts de l'Association) :

L'Association Maison d'Accueil Pierre Guicheney a pour objet :

- 1) D'accueillir des personnes âgées et dépendantes ainsi que des adultes en situation de handicap.
- 2) D'accueillir des personnes relevant ou non de l'Aide Sociale.
- 3) De leur venir en aide par une prise en charge globale et par la mise en œuvre de tout ce qui est nécessaire pour de bonnes conditions de vie.
- 4) D'organiser et de gérer des services communs et/ou des établissements correspondant au but social recherché.

B) Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'Association Maison d'Accueil Pierre Guicheney gère deux établissements :

- 1) Un EHPAD accueillant 71 personnes âgées dépendantes en hébergement permanent et 1 personne en hébergement temporaire.
- 2) Un Foyer de Vie accueillant 13 personnes adultes en situation de handicap en hébergement permanent et 1 personne en hébergement temporaire.

C) Moyens mis en œuvre :

Afin d'accomplir sa mission d'accueil et de soins des personnes âgées et en situation de handicap, la Maison d'Accueil Pierre Guicheney emploie 57.22 ETP (47.62 ETP en EHPAD et 9.6 ETP au Foyer de vie) au titre de l'année 2024.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.



## Règles et méthodes comptables

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Aménagements des terrains : 50 ans
- \* Constructions : 15 à 35 ans
- \* Agencements des constructions : 7 à 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 15 ans
- \* Matériel de transport : 3 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.



**Faits significatifs****Autres éléments significatifs**

---

- Ouverture du PASA (pôle d'activité et de soins adaptés) en 2024
- Des remboursements de l'assurances ont été constatés pour 87 907€ dans le cadre du sinistre datant de 2021.



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	44 178	506		44 684
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>44 178</b>	<b>506</b>		<b>44 684</b>
- Terrains	62 159	6 984		69 143
- Constructions sur sol propre	4 352 654			4 352 654
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	1 237 220	55 177		1 292 396
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	570 812	26 203	8 664	588 351
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport	109 187			109 187
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	586 839	20 358	6 100	601 098
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		36 658		36 658
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 918 870</b>	<b>145 380</b>	<b>14 764</b>	<b>7 049 487</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	10 013			10 013
- Prêts et autres immobilisations financières	864			200
<b>Immobilisations financières</b>	<b>10 877</b>			<b>10 213</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>6 973 925</b>	<b>145 886</b>	<b>14 764</b>	<b>7 104 384</b>



## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	506	145 380		145 886
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>506</b>	<b>145 380</b>		<b>145 886</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		14 764		14 764
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>14 764</b>		<b>14 764</b>



## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	21 643	10 204		31 847
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>21 643</b>	<b>10 204</b>		<b>31 847</b>
- Terrains	32 733	4 904		37 637
- Constructions sur sol propre	3 672 449	78 645		3 751 094
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	937 131	67 039		1 006 127
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	475 499	29 736	4 029	501 207
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	65 731	16 752		82 484
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	206 191	45 257	6 100	227 992
- Emballages récupérables et divers	194 214			211 569
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 583 947</b>	<b>242 333</b>	<b>10 129</b>	<b>5 818 110</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 605 590</b>	<b>252 537</b>	<b>10 129</b>	<b>5 849 957</b>





## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 306 786 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	200		200
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	283 870	283 870	
Autres	18 396	18 396	
Charges constatées d'avance	4 320	4 320	
<b>Total</b>	<b>306 786</b>	<b>306 586</b>	<b>200</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	13 730
Intérêts courus à recevoir	60 207
<b>Total</b>	<b>73 937</b>

## Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Plus-value latente
DAT	1,00	1 000 000,00			

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur vénale est inférieur au coût d'acquisition.



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de re	541 782				541 782
Fonds propres avec droit de re					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociale	1 824 575				1 824 575
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales					
RAN des activités sociales	215 156		63 800		278 955
Exc.ou Déficit hors activ.sociale					
Exc.ou Déficit des activités soci	63 800	-63 800	98 929		98 929
<b>Situation nette</b>	<b>2 645 313</b>	<b>-63 800</b>	<b>162 729</b>		<b>2 744 242</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	100 253			28 578	71 675
Provisions réglementées	171 952		66 532		238 484
Droits de propriétaires (Commo					
<b>TOTAL</b>	<b>2 917 518</b>		<b>229 261</b>	<b>92 378</b>	<b>3 054 401</b>

Les fonds propres sous contrôle des tiers financeurs s'élèvent à :

- résultats 2022 en attente d'affectation : 122 120 €
- résultats 2023 en attente d'affectation : 63 800 €
- report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs : 95 039 €
- réserves sous contrôle des tiers financeurs : 1 824 575 €
- résultats sous contrôle des tiers financeurs : 98 929 €



## Notes sur le bilan

### Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Renouvellements investissements				
Prêts d'installation				
Autres provisions	171 952	66 532		238 484
<b>Total</b>	<b>171 952</b>			<b>238 484</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières		66 532		
Exceptionnelles				

Les autres provisions réglementées pour un montant de 238 484 euros concernent les plus-values nettes d'actif.

### Provisions



## Notes sur le bilan

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	241 956	28 245			270 201
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	18 339		8 014		10 325
<b>Total</b>	<b>260 295</b>	<b>28 052</b>	<b>19 415</b>		<b>280 526</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		28 245	8 014		
Financières					
Exceptionnelles					

L'engagement total des indemnités de fin de carrière est de 270 201 euros.

L'engagement est calculé selon la date de naissance du salarié, sa date d'entrée, son salaire, la probabilité qu'il reste dans l'association jusqu'à l'âge de la retraite.

Méthode de calcul : rétrospective des unités de crédits projetés.

Hypothèses actuarielles retenues :

- Age de départ : 64 ans
- Taux d'actualisation (net d'inflation) : 3.25%.

Une provision pour risques et charges a été constatée en n-1 pour 15 747€ suite à la position de la cour de cassation concernant les congés payés acquis pendant les arrêts maladies de longue durée. Cette provision a été reprise pour 8 014€ au 31/12/2024 pour les salariés sortis il y a plus de 3 ans à la date de clôture des comptes, soit un montant net de 7 733€



## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 757 848 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**) 4 330	4 330	4 330		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 167 379	167 379	167 379		
Dettes fiscales et sociales 460 667	460 667	460 667		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 13 677	13 677	13 677		
Autres dettes (**) 111 795	111 795	111 795		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>757 848</b>	<b>757 848</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice 4 330	4 330			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	39 288
Dettes prov. congés heb.	49 382
Dettes prov. congés dep.	28 316
Dettes prov. congés soins	68 863
Dettes prov. congés fdv	34 138
Ch.soc/congés a p.heb.	23 906
Ch.soc/congés a p. dep	13 620
Ch.soc./congés a p. soins	33 791
Ch.soc/congés a p. fdv	17 499
Etat - autres charges à payer 7 636	7 636
<b>Total</b>	<b>316 438</b>



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	4 320		
<b>Total</b>	<b>4 320</b>		



## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Subventions d'exploitation

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

##### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	4 635	
Autres provisions réglementées	66 532	
Produits des cessions d'éléments d'actif		9 050
Subventions d'investissement virées au résultat		30 530
Transfert de charges		87 907
<b>TOTAL</b>	<b>71 175</b>	<b>127 487</b>

Des remboursements d'assurance pour le sinistre de 2021 ont été constatés pour 88k€ sur l'exercice 2024 en transfert de charges exceptionnelles.





## Autres informations

### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat	20 242	20 666
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>20 242</b>	<b>20 666</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		

Les heures de bénévolat sont valorisées suivant un taux horaire chargé de 18.52 euros, correspondant à un poste administratif.

Le bénévolat a été estimé à 1 093 heures.

### Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports  A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts  C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
promotion act	9 280	9 280	9 280	9 280	9 280	9 280	
Act prévention	4 303		4 303		5 859	5 859	
<b>Total</b>	<b>13 583</b>	<b>9 280</b>	<b>13 583</b>	<b>9 280</b>	<b>15 139</b>	<b>15 139</b>	

