

Association APE2A

88, rue de la forêt
35300 FOUGERES

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

AEC Commissariats

Cocerto Audit
24 rue de la Rigourdière - CS 41738
35517 Cesson Sévigné Cedex
02 99 83 87 88
rennes@cocerto.fr

Association APE2A

88, rue de la forêt
35300 FOUGERES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres Adhérents,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APE2A 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.

II. 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le rattachement des produits à l'exercice.

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

IV. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

V. 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 ou de cesser son activité.

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

VI. 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.

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 Cesson Sévigné

Le 18 juin 2025

Pour la société

AEC COMMISSARIATS – Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE

✓ Certified by  yousign

Yves BOUTRUCHE

Commissaire aux comptes

- BILAN ACTIF ASSOCIATION -

APE2A

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	18 849	14 003	4 846	6 033
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	129 152	55 710	73 441	73 814
Installations techniques, matériel et outillages industriels	17 667	10 656	7 011	67
Autres immobilisations corporelles	692 654	513 880	178 774	135 513
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	29 176		29 176	29 176
Autres immobilisations financières	3 703		3 703	3 703
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	891 202	594 249	296 952	248 306
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 022		4 022	4 787
Créances				
Clients et comptes rattachés	69 757	46 741	23 016	23 025
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	33 393		33 393	64 707
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	192		192	192
Disponibilités	1 344 837		1 344 837	1 191 821
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	2 818		2 818	3 873
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 455 019	46 741	1 408 277	1 288 405
TOTAL ACTIF	2 346 220	640 991	1 705 230	1 536 711

A.E.C. Commissariats

Mission de présentation des comptes Cocerto Audit

333 211 837 RCS Nantes

- BILAN PASSIF ASSOCIATION -

APE2A

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

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	59 732	59 732
Total Fonds propres sans droit de reprise	59 732	59 732
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles	66 225	66 225
Réserves pour projet de l'entité	113 906	113 906
Autres réserves	771 614	683 959
Report à nouveau	-84 260	-9 190
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	27 875	27 586
Situation Nette (sous-total)	955 093	942 218
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	67 031	34 969
TOTAL FONDS PROPRES	1 022 124	977 187
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	40 100	31 729
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	40 100	31 729
PROVISIONS		
Provisions pour risques	226 000	225 000
Provisions pour charges	104 230	35 859
TOTAL PROVISIONS	330 230	260 859
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 792	5 816
Emprunts et dettes financières divers	2 755	4 714
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 125	86 808
Dettes fiscales et sociales	183 235	157 362
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 397	4 788
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 471	7 449
TOTAL DETTES	312 776	266 936
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	1 705 230	1 536 711

A.E.C. Commissariats

Mission de présentation des comptes Cocerto Audit

333 211 837 RCS Nantes

- COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

APE2A

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

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	34 546	26 014
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	2 226 978	2 234 528
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	52 158	79 432
Utilisations des fonds dédiés	6 630	25 128
Autres produits	4 239	1 978
Total des produits d'exploitation (I)	2 324 552	2 367 080
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	524 992	479 530
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	105 593	110 480
Salaires et traitements	1 088 776	1 117 783
Charges sociales	425 877	415 208
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	37 028	47 926
Dotations aux provisions	98 751	137 131
Reports des fonds dédiés		19 579
Autres charges	13 632	14 203
Total des charges d'exploitations (II)	2 294 649	2 341 840
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	29 902	25 240
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	15 712	6 391
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (III)	15 712	6 391

A.E.C. Commissariats

Mission de présentation des comptes Cocerto Audit

333 211 837 RCS Nantes

- COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

APE2A

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

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	33	74
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	33	74
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	15 679	6 317
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	45 581	31 557
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	582	3 171
Produits exceptionnels sur opérations en capital	16 368	150
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (V)	16 951	3 321
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35	32
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		208
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	32 062	5 771
Total des charges exceptionnelles (VI)	32 097	6 011
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-15 147	-2 690
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 559	1 281
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 357 215	2 376 791
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 329 339	2 349 205
EXCEDENT OU DEFICIT	27 875	27 586
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	25 911	9 992
TOTAL	25 911	9 992
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	25 911	9 992
TOTAL	25 911	9 992

A.E.C. Commissariats

Mission de présentation des comptes **Cocerto Audit**

333 211 837 RCS Nantes

APE2A

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 1 705 230€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 27 875€.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 31/03/2025.

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association applique la nouvelle réglementation comptable depuis 2020, cette réglementation touche principalement les postes de réserves de fonds dédiés.

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'association mène des actions éducatives, thérapeutiques, sociales et d'hébergement au plus près des lieux de vie d'enfants, d'adolescents, d'adultes et de familles en situation de fragilité psychique, en difficulté sociale et/ou d'insertion.

A cet effet, elle gère et crée des établissements, des services sociaux et médico-sociaux nécessaires à ses missions.

L'association exerce et initie ces missions seule ou en collaboration avec les partenaires concernés.

Elle adapte les actions ou services aux besoins des enfants, adolescents, jeunes, adultes et familles en difficulté.

Elle intervient également pour un accompagnement dans l'environnement des jeunes et des adultes : famille, école, logement, insertion, formation, culture, loisirs... sur un secteur géographique défini par les besoins recensés.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :**État de l'actif immobilisé, amortissements et durées d'amortissement de l'actif immobilisé :**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

• État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	31 225	-	-	-	12 376	18 849
Total Immobilisations Incorporelles (I)	31 225	-	-	-	12 376	18 849

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+	+	-	-	Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisitions	Virements	Cessions/rebuts	
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	129 152	-	-	-	-	129 152
Installations techniques, matériels et outillages industriels	11 167	-	9 000	-	2 500	17 667
Installations générales, agencements, aménagements divers	358 711	-	24 431	-	-	383 142
Matériel de transport	124 459	-	34 731	-	20 661	138 529
Matériel de bureau et informatique, mobilier	181 681	-	17 513	-	28 210	170 984
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total						
Immobilisations Corporelles (II)	805 170	-	85 675	-	51 371	839 474

Immobilisations	Valeur brute début exercice	+	+	-	-	Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions/Rebuts	

APE2A

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

Participations	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	32 879	-	-	-	32 879
Total Immobilisations Financières (III)	32 879	-	-	-	32 879
TOTAL (I + II+III)	869 274	-	85 675	-	63 746
					891 202

- Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+ Augmentations	- Diminutions	Valeur fin exercice
Frais établissement et développement (Total I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	25 192	1 187	12 376	14 003
Terrain	-	-	-	-
Constructions	55 338	372	-	55 710
Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.	-	-	-	-
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	11 100	2 056	2 500	10 656
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers	277 671	9 665	-	287 336
Autres immo. corp.- Matériel de transport	102 432	12 459	20 661	94 230
Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et informatique, mobilier	149 235	11 289	28 210	132 314
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Total Amortissement Immobilisations Corporelles (Total III)	595 776	35 841	51 371	580 246
TOTAL GENERAL	620 968	37 028	63 746	594 249

• Durées d'amortissement

Immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Construction	Linéaire	10 à 15 ans
Installations générales - Matériel et outillage	Linéaire	1 à 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

Actif circulant :

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks				
Usagers	43 728	19 444	16 431	46 741
Autres				
TOTAUX	43 728	19 444	16 431	46 741

Charges constatées d'avance :

Libellé	Date période		Montant		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges Externes	01/01/2025	31/12/2025	2 818		

Produits à recevoir :

Nature	Montant
Usagers	
Autres créances	19 200
Disponibilités	3 381
TOTAL	22 581

Informations sur les postes du passif du bilan :**Fonds associatifs**

Libellé	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Subventions d'investissements sur biens renouvelables (par l'organisme)				
- Service de Prévention	35 070			35 070
- CMPP	24 662			24 662
TOTAL	59 732			59 732
Réserves statutaires ou contractuelles				
- APE2A Hors Services	66 225			66 225
Autres réserves réglementées				
- APE2A Hors Services	28 135			28 135
- IPL	3 243			3 243
- Service de Prévention	70 658			70 658
- Hébergement temporaire	11 869			11 869
Réserves d'investissements				
- CMPP	113 692	34 431		148 123
- CHRS	96 755			96 755
- IPL	5 000			5 000
- Service de Prévention	38 448	20 000		58 448
- PAO	19 084			19 084
- Hébergement temporaire	15 773			15 773
Réserves de trésorerie				
- CMPP	55 765			55 765
- CHRS	21 757			21 757
- Service de Prévention	10 947	59 829		70 776
- Hébergement temporaire	6 693			6 693
Réserves de compensation				
- CMPP	27 876	2 560		30 436
- CHRS	108 211		29 163	79 048
- Service de Prévention	120 565			120 565
- PAO	11 141			11 141
Réserves effort de construction				
- CMPP	13 569			13 569
- Service de Prévention	18 683			18 683
TOTAL DES RESERVES	864 089	116 820	29 169	951 746

Libellé	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Report à nouveau débiteur et créditeur				

APE2A

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

- APE2A Hors Services	27 030		1 176	25 854
- IPL	-51 711	-75 878		-127 589
- Service de Prévention	67 970			67 970
- PAO	0	- 33 202		-33 202
- Hébergement temporaire	-14 609	-3 846		- 18 455
Sous-total report à nouveau	28 680	- 112 926	1 176	- 85 422
Résultat en attente d'affectation				
- CHRS	-51 751	60 567		8 817
Report à nouveau affecté au financement des mesures d'exploitation				
- CMPP	50 935			50 935
- CHRS	22 587		22 587	0
Dépenses pour congés payés				
- CMPP	- 2 778	612		- 2 166
- CHRS	- 7 399	441		- 6 958
Provision CP				
- CMPP	-21 496			- 21 496
Dépenses refusées par le financeur				
- CHRS	-27 969			-27 969
TOTAL REPORT A NOUVEAU	- 9 191	-51 306	23 763	-84 259

Autres fonds associatifs

Libellé	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées	34 969	32 062		67 031
Droits des propriétaires (commodat)				

Les provisions réglementées concernent des produits perçus par l'association pour sa gestion propre des actifs en dehors des subventions des tiers partenaires financeurs.

Elle neutralise dans la majorité des cas des produits financiers ou des plus-values de cessions d'immobilisations.

Provisions réglementées

Nature des réserves et provisions	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Provisions réglementées	34 969	32 062		67 031
Provisions pour risques	225 000	1 000		226 000
Provisions pour charges	35 859	68 371		104 230
TOTAUX	295 828	101 433	-	397 261

Provisions fond dédiés, autres passifs autres passifs

Nature	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
CHRS	6 247			6 247
Service de Prévention	4 579		4 579	0
CMPP	20 904	15 000	2 051	33 853
TOTAUX	31 730	15 000	6 630	40 100

Provisions pour engagements de retraite et avantage assimilés

Il s'agit d'une provision constituée en vue de faire face aux indemnités de départ en retraite individualisées.

L'engagement de retraite est calculé en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite :

- Taux d'actualisation : 3.38%
- Taux annuel moyen d'évolution des rémunérations : 2%
- Taux de charges sociales cadres : 55 %
- Taux de charges sociales non-cadres : 50%
- Age moyen de départ à la retraite : 64 ans.
- Taux de rotation du personnel est de 20% pour les salariés dont le départ intervient après les 5 prochaines années,

Le montant de la provision des droits acquis par les salariés pour les indemnités de départ à la retraite est estimé à 52 K€ (charges incluses).

A compter du 1er janvier 2024 la provision enregistrée dans les comptes correspond à la totalité des indemnités de départ en retraite individualisées et ne se limite plus aux départs des intervenants dans les 5 prochaines années.

Précision sur d'autres dettes

Charges à payer

Type de poste	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-
Emprunts et dettes financières divers	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 873
Dettes fiscales et sociales	94 794
Autres Dettes	-
TOTAL	130 667

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	29 176	-	29 176
Autres immobilisations financières	3 703	-	3 703
Créances clients et comptes rattachés	69 757	69 757	-
Autres	33 393	33 393	-
Charges constatées d'avance	2 818	2 818	-
TOTAUX	138 847	105 968	32 879
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-		
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-		

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	2 792	2 792		
Emprunts et dettes financières divers	2 755	2 755		
Fournisseurs et comptes rattachés	115 125	115 125		
Dettes fiscales et sociales	183 235	183 235		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres Dettes	1 397	1 397		
Produits constatés d'avance	7 471	25 911		
TOTAUX	312 776	312 776	-	-
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>				
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	3 024			
<i>Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture</i>				

Comptes de résultat

Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
PREV		2 313
HT	2 925	
PAO	10 276	
IPL	1 870	
CMPP		30 359
CHRS		15 535
APE2A HS	5 259	
Résultat de l'exercice		27 875

Informations relatives à la fiscalité

Information relatives au régime fiscal

L'impôt Société d'un montant de 2 559 € correspond à l'impôt dû sur les produits financiers soumis.

Autres information relatives aux opérations et engagement hors bilan

Valorisation du bénévolat

La valorisation du bénévolat se fait sur les temps et kilomètres effectués par les administrateurs.

SYNTHESE	2024	Montant heure	30€	Ind kms 4 CV	0,606	
Nom	Prénom	Nbre heures	Montant valorisat° heures	Nbres Kms	Montant valorisation kms	Total
BOCQUET	Marie-Françoise	726,07	21 782,10 €	1 782,00	1 079,89 €	22 861,99 €
DIAZ	François	6,40	192,00 €	12,00	7,27 €	199,27 €
CULLARD	Charles	6,57	197,10 €	316,20	191,62 €	388,72 €
CARRE	Maria	7,00	210,00 €	6,80	4,12 €	214,12 €
BESSON	Eric	13,57	407,10 €	14,40	8,73 €	415,83 €
BOUDET	Serge	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
COURTIGNE	Isabelle	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
OGER	Claude	6,57	197,10 €	253,80	153,80 €	350,90 €
GADBOIS	Cléonice	8,90	267,00 €	8,00	4,85 €	271,85 €
GROLLIER	Michel	6,57	197,10 €	201,20	121,93 €	319,03 €
GARDAN	Denis	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
ROUGER	Rémy	4,50	135,00 €	49,20	29,82 €	164,82 €
RAULT	Jules	11,07	332,10 €	449,60	272,46 €	604,56 €
SALOT	Leslie	2,00	60,00 €	98,40	59,63 €	119,63 €
	sous-total	799,22	23 976,60 €	3 191,60	1 934,11 €	
					TOTAL	25 910,71 €

Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

Services	Personnel salarié
IPL	3
Service de prévention	10
PAO	2
CHRS	7
TOTAL	22

Services	Personnel salarié
CMPP	8
TOTAL	8