

ASSOCIATION DU MAY

5, rue du May

31000 TOULOUSE

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 DU MAY,

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 DU MAY 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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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.

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 06/06/2025

Signé par Stéphane Klutsch
Le 06/06/2025

ID: tx_DYQkWd8Mw3AA



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.

AMIS					N		N-1	
COMPTES ANNUELS DU 01/01/2024 AU 31/12/2024					Exercice	2024	2023	
					Durée	12 mois	12 mois	
BILAN ACTIF	Brut 2024	Amortissements 2024	Net 2024	Exercice N-1 2023	BILAN PASSIF	Exercice N 2024	Exercice N-1 2023	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 781	6 781			FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS SANS DROIT DE REPRISE	816 080	751 619	
Frais d'établissement					Fonds propres sans droit de reprise	353 862	312 138	
Frais de recherche et développement					Ecart de réévaluation			
Donations temporaires d'usufruit					Réserves statutaires / contractuelles	137 559	137 559	
Concessions, brevets et droits similaires	3 715	3 715			Réserves pour projet de fusion			
Autres immobilisations incorporelles	3 066	3 066			Autres réserves	260 198	203 528	
Immobilisations incorporelles en cours					Rapport à nouveau	64 461	98 385	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					Resultat comptable sous Gestion propre			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 847 661	1 938 992	3 908 669	2 404 104	AUTRES FONDS PROPRES REGIS PAR LE CASF OU AVEC DROIT DE REPRISE	452 824	495 004	
Terreins					Fonds propres avec droit de reprise	120 703	97 703	
Constructions	2 565 691	1 181 022	1 384 669	1 406 563	Ecart de réévaluation			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	26 156	21 944	4 213	2 201	Excédents affectés à l'investissement	173 691	173 691	
Autres immobilisations corporelles	909 531	736 026	173 505	200 712	Excédents affectés à la couverture du BFR	26 567	26 567	
Immobilisations corporelles en cours	2 346 283		2 346 283	794 629	Réserves de compensation des déficits	182 319	137 809	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					Réserves de compensation des charges d'amortissement			
BIENS REÇUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					Autres réserves de gestion contrôlée			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					RAN - Résultats des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	240 179	103 352	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	168 529		168 529	191 209	RAN - Charges rejetées des activités sociales et médico-sociales et contestées			
Participations					RAN - Charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée	-248 450	-182 171	
Créances rattachées à des participations	725		725	725	RAN - Affecté au financement de mesures d'exploitation			
Autres titres immobilisés	74 000		74 000	110 000	Resultat comptable sous Gestion contrôlée	-42 181	138 054	
Prêts	11 830		11 830		SITUATION NETTE (Sous total)	1 268 903	1 246 623	
Dépôts, cautionnement et autres immobilisations financières	81 974		81 974	80 484	Fonds propres consommables	1 514 881	1 258 625	
ACTIF IMMOBILISE	6 022 971	1 945 773	4 077 198	2 595 313	Subventions d'investissement	53 469	53 469	
Comptes de liaison					Provisions réglementées			
COMPTES DE LIAISON DEBITEURS					FONDS PROPRES	2 837 274	2 558 737	
STOCKS					Comptes de liaison			
Matières premières, fournitures et autres approvisionnements					COMPTES DE LIAISON CREDITEURS			
En cours de production de biens et de services					Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Produits intermédiaires et fins					Fonds dédiés sur contributif financier des autorités de tarification des entités gestionnaires d'ESSMS	442 854	436 854	
Marchandises					Fonds dédiés sur subventions d'exploitation			
AV ACTES VERSES S/COMMANDES	16 084		16 084	757	Fonds dédiés sur autres ressources			
CREANCES (2)	859 256		859 256	661 781	Provisions pour risques	165 379	123 000	
Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés	15 198		15 198	14 253	Provisions pour charges	0		
Ordonances reçues par legs ou donations					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	165 379	123 000	
Autres créances	844 058		844 058	647 528	Emprunts obligataires et assimilés (titres associés)			
TRESORERIE	1 626 952		1 626 952	2 145 630	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 323 136	1 618 248	
Valeurs mobilières de placement	65 189		65 189	563 245	Emprunts et dettes financières divers	27 243	25 555	
Instruments de trésorerie					Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	179 575	135 975	
Disponibilités	1 561 763		1 561 763	1 582 385	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)	68 555		68 555	43 437	Dettes des legs ou donations	642 567	530 987	
ACTIF CIRCULANT	2 570 848		2 570 848	2 851 604	Dettes fiscales et sociales			
COMPTES DE REGULARISATION					Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Charges à répartir sur plusieurs exercices					Autres dettes			
Prixe de remboursement des emprunts					Instruments de trésorerie	30 000	10 000	
Ecart de conversion actif					Produits constatés d'avance (1)	3 202 538	2 329 326	
TOTAL ACTIF	8 593 819	1 945 773	6 648 046	5 446 918	Ecart de conversion passif			
(1) Dont à moins d'un an (brut)					TOTAL PASSIF	6 648 046	5 446 918	
(2) Dont à moins d'un an (brut)								



AMIS

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024
AU : 31-12-2024

N N-1
Exercice : 2024 2023
Durée : 12 mois 12 mois

COMPTES DE RESULTAT Charges	Exercice N 2024	Exercice N-1 2023	COMPTES DE RESULTAT Produits	Exercice N 2024	Exercice N-1 2023
ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	675 004	708 104	PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	5 428 091	5 411 300
Matières premières, fournitures, marchandises et autres approvisionnement	675 004	708 104	Concours publics	3 661 142	3 717 344
Variation de stock			Subventions d'exploitation	1 615 868	1 515 910
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	1 259 810	1 090 131	Frais de siège		
Services extérieurs	1 051 329	946 213	Produits des activités annexes	151 076	177 246
Autres services extérieurs	208 481	143 918	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
AIDES FINANCIERES			Ressources liées à la générosité du public :		
Aides financières			- Dons manuels		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	305 353	310 858	- Mécénats		
Impôts et taxes sur rémunération	284 335	279 682	- Legs et donations et assurance-vie	5 800	
Autres impôts et taxes	21 018	31 176	Contributions financières		
CHARGES DE PERSONNEL	3 763 233	3 413 883	AUTRES PRODUITS	1 093 910	966 632
Salaires et traitement	2 675 461	2 463 333	Cotisations		
Charges sociales	1 087 772	950 550	Ventes de biens et services		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	202 626	235 427	Ventes de biens		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	160 247	155 427	- dont ventes de dons en nature		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			Ventes de prestations de service	776 532	634 487
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			- dont parrainage		
Sur charges d'exploitation à répartir : dotations aux amortissements			Production stockée		
Sur provision pour risques et charges : dotations	42 379	80 000	Production immobilisée		
REPORTS EN FONDS DÉDIÉS	321 000	395 604	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		8 248
Sur legs ou donations - Fonds reportés			Transferts de charges d'exploitation	2 190	29 709
Sur contributions financières - Fonds dédiés		80 604	Utilisation des fonds dédiés		
Sur subventions d'exploitation - Fonds dédiés	321 000	315 000	- Sur legs ou donations - Fonds reportés		
Sur autres ressources - Fonds dédiés			- Sur contributions financières - Fonds dédiés		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	553	5 420	- Sur subventions d'exploitation - Fonds dédiés	315 000	289 700
Frais de siège			- Sur autres ressources - Fonds dédiés		
Autres charges	553	5 420	Autres produits	188	4 489
Biens et prestations de services échangés entre établissements			Biens et prestations de services échangés entre établissements		
Total des charges d'exploitation	6 527 579	6 159 428	Total des produits d'exploitation	6 522 001	6 377 932
DEFICIT D'EXPLOITATION	5 578		EXCEDENT D'EXPLOITATION		218 504
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			Produits financiers de participations		
Intérêts et charges assimilées	21 909	22 806	Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés	22 063	8 332
Charges nettes sur cessions de VMP			Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Total des charges financières	21 909	22 806	Différences positives de change		
DEFICIT FINANCIER		14 474	Produits nets sur cessions de VMP		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	4 352	699	Total des produits financiers	22 063	8 332
Charges exceptionnelles sur opération en capital :			EXCEDENT FINANCIER	154	
- Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés			Produits exceptionnels sur opération de gestion	148	284
- Autres charges exceptionnelles			Produits exceptionnels sur opération en capital :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			- Produits de cession des éléments d'actifs		
Total des charges exceptionnelles	4 352	699	- Quote-part des subventions d'investissement versées au résultat	31 908	32 833
			- Autres produits exceptionnels		
			Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
			Total des produits exceptionnels	32 056	33 117
			EXCEDENT EXCEPTIONNEL	27 704	32 418
Participation des salariés aux résultats					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES CHARGES	6 553 840	6 182 933	TOTAL DES PRODUITS	6 576 120	6 419 382
			EXCEDENT	22 280	238 449

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES Charges	Exercice N 2024	Exercice N 2023	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES Produits	Exercice N 2024	Exercice N 2023
Secours en nature			Dons en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	116 895	115 640	Prestations en nature	116 895	115 640
Prestations en nature			Bénévolat	1 977	4 155
Personnel bénévole	1 977	4 155			
TOTAL DES CHARGES	118 872	119 795	TOTAL DES PRODUITS	118 872	119 795

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE

PREAMBULE (1/1)

L'Association du May dont le siège social est fixé au 5, rue du May 31 000 Toulouse 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 6 648 046 euros
Le résultat net comptable est un excédent de 22 280,07 euros.
(Résultat comptable sous Gestion propre : + 64 461,01 euros, Résultat comptable sous Gestion contrôlée : - 42 180,94 euros)
Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 22/04/2025 par les dirigeants.

OBJET SOCIAL :
Cette association a pour objet de favoriser, de mettre en œuvre et de promouvoir l'insertion, l'hébergement, la réinsertion sociale et professionnelle des personnes ou familles en difficulté, privées ou pas de logement. A ce titre, elle participe de la prévention des exclusions en s'appuyant sur les dispositifs de droits communs ou connexes. Elle y concourt par les moyens qu'elle mobilise et les modules de formations qu'elle propose dans le cadre conventionnel, en direction des usagers, des professions médico-sociales et des partenaires, notamment des actions de préventions.

ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES :
Gestion de centres d'hébergement et de réinsertion sociale (CHRS) : autorité de contrôle DDETS
Gestion de centre d'hébergement d'urgence, d'intermédiation locative, d'allocation logement temporaire : activités subventionnées DDETS
Gestion d'un centre parental et d'un centre départemental d'accueil mères enfants : autorité de contrôle Conseil départemental de Haute-Garonne
Gestion d'une crèche multi-accueil : subventions CAF, Ville de Toulouse
Gestion d'activités dans le champ de la politique de la ville : subventions Ville, Etat, CAF, CD, CR

MOYENS MIS EN OEUVRE :
- accueil et hébergement des ménages en difficultés sociales, en appartements diffus ou regroupés.
- accompagnement social global
- actions éducatives et préventives



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

- OUSTAL : extension de 2 places en mi-année en placement extérieur financées par la direction inter régionale des services pénitentiaires.
- CRECHE ST MARTIN : Signature de l'acte de vente le 10 novembre 2023. La construction et les appels de fonds se déroulent conformément aux délais prévus. Livraison prévue en mars 2025, ouverture en avril 2025. Capacité de l'établissement accordée par la Mairie et la CAF pour 57 places.
- PENSION DE FAMILLE ST MARTIN : Signature de la convention de location avec les Chalets le 28 novembre 2022. la construction se déroule conformément aux délais prévus. Date de livraison prévue pour avril 2025.
- TAXE D'HABITATION : L'exonération de la taxe d'habitation a été reconduite pour l'année 2024. Elle reste provisoire dans l'attente d'une décision définitive nationale.
- Le C.H.R.S du May a réalisé sa démarche d'évaluation externe conformément au calendrier réglementaire.
- L'association a créé son site internet présentant son histoire, ses valeurs et ses missions actuelles : www.may-asso.fr



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024
AU : 31/12/2024

AMIS

	N	N-1
EXERCICE :	2024	2023
Durée :	12 mois	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.

Le nouveau règlement ANC n° 2018-06 abroge le CRC 99-01 du 16 février 1999.

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.

Note 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° A6 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou de production sous déduction de leur valeur probable de réalisation.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie d'utilisation estimée des immobilisations.

• Mode et durée d'amortissement des immobilisations acquises neuves :

- Installations techniques, matériel et outillages industriels : linéaire sur 5 à 10 ans ;
- Matériel de bureau linéaire sur 5 ans
- Matériel informatique linéaire sur 3 ans
- Mobilier : linéaire de 5 à 10 ans.

• Mode et durée d'amortissement des immobilisations acquises d'occasion :

- Linéaire sur la durée de vie restant à courir.



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

ANNEXE

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES (2/2)

Note N° A7 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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 : PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Une provision est comptabilisée lorsque le recouvrement de créances importantes est gravement compromis ou lorsqu'ils 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.

Note N° A10 : 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

285 011 € et a été calculée en fonction des hypothèses suivantes:

- Convention collective Centre d'hébergement et de réinsertion Sociale
- départ prévu sauf dérogation individuelle : 65 ans pour les salariés cadres et non cadres ;
- taux de rotation du personnel retenu : 1% pour les salariés cadres, 10% pour les salariés non cadres ;
- taux de progression salariale 1,00% constant pour les salariés cadres et non cadres ;
- taux de charges sociales est de 60% pour les cadres et de 45% pour les non cadres ;
- table de mortalité: table réglementaire INSEE 2020-2022
- Taux d'actualisation : 3,38%.



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	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 (1/6)

C.1) IMMOBILISATIONS						
Valeurs brutes	Valeurs brutes à l'ouverture	Réévaluation pratique	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	3 715					3 715
Autres immobilisations incorporelles	3 066					3 066
Immobilisations incorporelles en cours	0					0
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	0					0
TOTAL VALEURS BRUTES	6 781	0	0	0	0	6 781
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	0					0
Constructions	2 495 830		69 861			2 565 691
Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 068		4 088			26 156
Autres immobilisations corporelles	883 720		39 208		13 397	909 531
Immobilisations corporelles en cours	794 629		1 551 655			2 346 284
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0					0
TOTAL VALEURS BRUTES	4 196 247	0	1 664 812	0	13 397	5 847 652
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations	0					0
Créances rattachées à des participations	725					725
Autres titres immobilisés	110 000				36 000	74 000
Prêts	0		11 830			11 830
Dépôts, cautionnement et autres immobilisations financières	80 484		1 490			81 974
TOTAL VALEURS BRUTES	191 209	0	13 320	0	36 000	168 529
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	3 715			3 715		
Autres immobilisations incorporelles	3 066			3 066		
Immobilisations incorporelles en cours	0			0		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	0			0		
TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	6 781	0	0	6 781	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	0			0		
Constructions	1 089 267	91 755		1 181 022		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 868	2 076		21 944		
Autres immobilisations corporelles	683 008	66 415	13 397	736 026		
Immobilisations corporelles en cours	0			0		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0			0		
TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	1 792 143	160 246	13 397	1 938 992	0	0
C.2) CHARGES À RÉPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES						
Mouvements de l'exercice	Montant net à l'ouverture	Augmentations de l'exercice	Dotations aux amortissements	Montant net à la clôture		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0				0	

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	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 (3/6)

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	725	-	725	
. Prêts	11 830	11 830		
. Autres immobilisations financières	155 974		155 974	
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF IMMOBILISÉ	168 529	11 830	156 699	
IV.2) SUR ACTIF CIRCULANT				
. Organismes et usagers douteux ou litigieux	-			
. Autres créances sur les organismes et usagers	15 198	15 198		
. Créances représentatives de titres prêtés	-			
. Personnel et comptes rattachés	-			
. Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 761	3 761		
. État et autres collectivités publiques				
. Impôts sur les bénéfices	-			
. Taxe sur la valeur ajoutée	-			
. Autres impôts, taxes et versements assimilés	39 084	39 084		
. Divers	583 525	583 525		
. Groupe et associés	-			
. Débiteurs divers (dont produit à recevoir)	217 688	217 688		
. Charges constatées d'avance	68 555	68 555		
TOTAL DES CRÉANCES SUR ACTIF CIRCULANT	927 812	927 812	-	
TOTAL DES CRÉANCES	1 096 340,56	939 642	156 699	
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	2 322 094	311 007	393 659	1 617 770
. Emprunts et dettes financières diverses	27 243	27 243		
. Fournisseurs et comptes rattachés	179 575	179 575		
. Personnel et comptes rattachés	232 473	232 473		
. Sécurité sociale et autres organismes sociaux	259 933	259 933		
. État et autres collectivités publiques				
. Impôts sur les bénéfices	-			
. Taxe sur la valeur ajoutée	-			
. Obligations cautionnées	-			
. Autres impôts, taxes et assimilés	150 181	150 181		
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-			
. Groupe et associés	-			
. Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	-			
. Découvert, concours bancaires	1 041	1 041		
. Produits constatés d'avance	30 000	30 000		
TOTAL DES DETTES	3 202 540	1 191 453	393 659	1 617 770
Montant des emprunts souscrits en cours d'exercice	769 043	Montant des emprunts remboursés en cours d'exercice		65 095

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	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 (4/6)

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>	653 224	3	64 461	-	816 080
Fonds propres sans droit de reprise	312 135	41 728			353 863
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves statutaires / contractuelles	-				-
Réserves pour projet de l'entité	137 559				137 559
Autres réserves	-				-
Report à nouveau	203 528	56 670			260 198
Résultat comptable sous Gestion propre	98 395	-	98 395	64 461	64 461
<i>AUTRES FONDS PROPRES REGIS PAR LE CASF OU AVEC DROIT DE REPRISE</i>	244 763	-	138 054	95 873	202 582
Fonds propres avec droit de reprise	97 703		23 000		120 703
Ecart de réévaluation	-				-
Excédents affectés à l'investissement	173 691				173 691
Excédents affectés à la couverture du BFR	26 567				26 567
Réserves de compensation des déficits	137 809	44 505			182 314
Réserves de compensation des charges d'amortissement	-				-
Autres réserves de gestion contrôlée	-				-
RAN - Résultats des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	103 352	21 773	115 054		240 179
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	-	182 171	66 279		-
RAN - Affecté au financement de mesures d'exploitation	-				-
Résultat comptable sous Gestion contrôlée	138 054	-	138 054	-	42 181
SITUATION NETTE	897 987	-	138 051	160 334	920 270
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 258 625		288 000	31 743	1 514 882
Provisions réglementées	53 489				53 489
TOTAL	1 443 868	-	138 051	448 334	1 722 408



COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	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 (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	436 854	-	315 000	-	321 000	442 854	-
<i>Contribu^e financières des autorités de tarificat^e ESSMS :</i>	-	-	-	-	-	-	-
Subvention d'exploitation :	436 854	-	315 000	-	321 000	442 854	-
Crèche Fds dédiés caf AVIP	10 000		10 000		2 500	2 500	
Crèche Fds dédiés DREETS					3 500	3 500	
Crèche Fds dédiés Ville Tilse	25 000		25 000		17 000	17 000	
Fds dédiés Ressources	41 250					41 250	
Fonds dédiés Bâtiment vétuste - CNR	80 604					80 604	
ASSOCIATION Fonds dédiés Subvention N-1	-					-	
Service IML - ETAT	56 000		56 000		60 000	60 000	
MARCHANT - ETAT	4 000		4 000		4 000	4 000	
Hébergement urgence - ETAT	205 000		205 000		217 000	217 000	
AMI CHEMIN - CR	2 000		2 000		3 000	3 000	
AMI CHEMIN - CAF	13 000		13 000		14 000	14 000	
	-					-	
Sur autres ressources :	-	-	-	-	-	-	-

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	215 849
Tresorerie	
TOTAL	215 849



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	1 149
Emprunts et dettes financières divers	450
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 691
Dettes fiscales et sociales	325 101
Autres dettes	
TOTAL	394 391

C.10) CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	68 555	30 000
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	68 555	30 000

ANNEXE (Suite)

D - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT (1/1)

D.1) PRESENTATION DES RESULTATS PAR ETABLISSEMENT

[illegible]

D.2) TABLEAU DES CONCOURS PUBLICS ET DES SUBVENTIONS

	Autorités administratives	Montant
Concours publics		3 661 142
CP	Conseil Départemental	1 237 124
CHRS	DDETS	1 828 029
CDAME	Conseil Départemental	595 989
Subvention d'exploitation		1 615 869
CRECHE	Ville de Toulouse - ETAT	227 053
CP	CAF-Etat	47 516
CHRS	Etat	134 239
ASSO	CAF subventions (PSU, AVIP...)	18 000
	Etat (DDETS)	980 430
	Fondation de France	10 000
	Toulouse Métropole - ASLT	5 160
	Ville de Toulouse	24 000
	ICF Habitat et ICH Habitat Atlantique	33 253
	Conseil Départemental	9 100
	Conseil Régional	3 000
	Etat allocation logements	84 947
	Divers	39 071
	TOTAL	5 277 011

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	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
. Pensions, retraite et obligations similaires du personnel				285 011	285 011	224 783
. Intérêts restant à courir sur emprunts contractés					-	-
. Garanties données sur emprunts contractés						1 603 376
> Nantissement de compte de tiers financiers & Compte Bancaire rémunéré				102 903	102 903	115 857
> Hypothèque conventionnelle de second rang		1 973 201			1 973 201	1 487 519
. Garanties données aux dirigeants						
TOTAL	-	1 973 201	-	387 914	2 361 115	3 431 535
ENGAGEMENTS RECUS						
. Intérêts restant à courir sur prêts consentis					-	-
. Garanties reçues sur emprunts contractés					-	-
. Garanties reçues des dirigeants					-	-
. Plafond de découvert autorisé					-	-
. Plafond d'escompte autorisé					-	-
. Plafond loi Dailly autorisé (Cession créances dailly en garantie notifiée)				774 000	774 000	-
. Valeur résiduelle sur crédits-baux mobiliers					-	-
. Valeur résiduelle sur crédits-baux immobiliers					-	-
TOTAL	-	-	-	774 000	774 000	-
ENGAGEMENTS RÉCIPROQUES						
. Effets escomptés non échus					-	-
. Loyers restant dus sur crédits-baux mobiliers					-	-
. Loyers restant dus sur crédits-baux immobiliers					-	-
. Loyers restant dus 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	1	15		67	83	83
Nombre de postes en équivalent temps plein	1,00	13,30		65,81	80,11	77,66
Dont : . apprentis		13,30			13,30	1,00
. handicapés				3,15	3,15	2,70
. Autres contrat aidés				4,00	4,00	5,00
E.3) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES						
	Montant					
Honoraires HT facturés au titre du contrôle légal des comptes	13 059					
Honoraires facturés au titre des autres missions et prestations						
TOTAL	13 059					

COMPTES ANNUELS DU : 01/01/2024		AMIS	N	N-1
AU : 31/12/2024			EXERCICE : 2024	2023
			Durée : 12 mois	12 mois

E.4) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Charges		Produits
Secours en nature	-	Dons en nature	116 895
Mise à disposition gratuite de biens	116 895	Prestations en nature	
Prestations en nature		Bénévolat	1 977
Personnel bénévole	1 977		
TOTAL	116 895	TOTAL	118 872

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*.

Mise à disposition de locaux par le Conseil Départemental (73 K€) et la Mairie de Toulouse (44 K€)

E.4) 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 181 231 € 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 effectuée 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							



E.7) GESTION CONTRÔLÉE ET GESTION PROPRE

Les comptes annuels relatifs à la gestion contrôlée et à la gestion propre sont présentés dans les tableaux des pages suivantes en mettant en évidence les contributions au bilan et au compte de résultat de chaque établissement.