

ASSOCIATION ANGE GARDIEN

62, Faubourg Lacapelle

82000 MONTAUBAN

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

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION ANGE GARDIEN,

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 ANGE GARDIEN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

Comme indiqué dans la note 4.2 de l'annexe, à compter de l'exercice 2024 votre association a opté pour une nouvelle méthode comptable pour la comptabilisation des indemnités de départ à la retraite. Contrairement aux dispositions du Plan comptable général, l'impact à l'ouverture des indemnités pour les exercices antérieurs d'un montant de 42 925 € n'a pas été enregistré en réserves et l'impact pour l'exercice 2024 de 9 126 € n'a pas été comptabilisé en compte de résultat : la totalité des indemnités de départ à la retraite soit 52 051 € ont été enregistrées en provision pour risques au 31/12/2024.

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 de l'article L.821.53 et R.821.180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 et 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.

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.

A l'exception de l'incidence décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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.

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

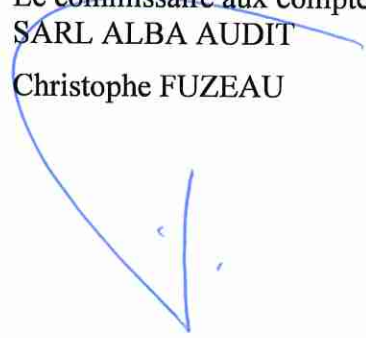
lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- 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 Montauban, le 5 juin 2025

Le commissaire aux comptes
SARL ALBA AUDIT

Christophe FUZEAU



Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	23 920	23 920		48
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	23 920	23 920		48
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	12 700	12 700		
Actif circulant	Constructions	2 450 968	994 341	1 456 627	1 562 786
	Inst.techniques, mat.out.industriels	875 423	603 516	271 906	268 750
	Immobilisations corporelles en cours	20 515		20 515	
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 359 608	1 610 559	1 749 048	1 831 536
Actif circulant	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	14 550		14 550	14 550
	Autres titres immobilisés	61		61	61
	Prêts				
Actif circulant	Autres				
	TOTAL	14 611		14 611	14 611
	Total I	3 398 139	1 634 479	1 763 659	1 846 196
Actif circulant	Stocks et en cours	8 682		8 682	9 072
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	39 275	86	39 188	33 633
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	19 374		19 374	38 701
Actif circulant	TOTAL	58 650	86	58 563	72 335
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	910 057		910 057	571 304
Actif circulant	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	12 966		12 966	5 743
	Total II	990 357	86	990 270	658 455
Actif circulant	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	4 388 496	1 634 565	2 753 930	2 504 651
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Ange Gardien Maison de Retraite

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	237 311	237 311
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	6 762	6 762
	Report à nouveau	90 559	55 955
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-106 911	-135 713
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	155 564	34 604
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	155 564	34 604
	Situation nette (sous-total)	483 435	327 871
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	5 089	5 429
	Provisions réglementées		
Total I		488 525	333 300
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	169 369	156 618
Total II		169 369	156 618
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	52 050	
Total III		52 050	
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 274 902	1 352 000
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	140 368	125 902
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	227 247	187 271
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	337 048	315 979
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	64 418	33 579
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		2 043 984	2 014 733
	Écart de conversion Passif V		
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 753 930	2 504 651
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

140 Avenue d'Allemagne

ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95

Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Ange Gardien Maison de Retraite

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	100	240
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	2 063 237	1 952 142
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 981 921	1 694 819
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 191	14 849
	Utilisations des fonds dédiés	37 249	30 793
	Autres produits	27 488	369
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		4 115 188	3 693 215
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	1 185 268	1 140 589
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	207 552	203 516
	Salaires et traitements	1 637 991	1 541 132
	Charges sociales	618 936	580 903
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	167 923	156 385
	Dotations aux provisions	52 050	338
	Reports en fonds dédiés	50 000	3 200
	Autres charges	2 072	1 799
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		3 921 795	3 627 864
1. Résultat d'exploitation (I-II)		193 393	65 351

Édité à partir de Loop v3.1.1.0

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Ange Gardien Maison de Retraite

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 394	2 250
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Charges financières	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 394	2 250
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	45 671	47 940
	Différences négatives de change		
Produits exceptionnels	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	45 671	47 940
	2. Résultat financier (III-IV)	-43 277	-45 689
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	150 116	19 661
	Sur opérations de gestion	6 416	4 753
Charges exceptionnelles	Sur opérations en capital	339	10 339
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	6 755	15 092
	Sur opérations de gestion	1 307	150
	Sur opérations en capital		
Charges exceptionnelles	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	1 307	150
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 448	14 942
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
Total des produits (I + III + V)		4 124 338	3 710 558
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		3 968 774	3 675 954
EXCÉDENT OU DÉFICIT		155 564	34 604
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		155 564	34 604
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Association ANGE GARDIEN

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos
le
31/12/2024
Montants en EUR

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

1 Sommaire

- 1 Sommaire
- 2 Objet social
- 3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture
 - 3.1 Evénements principaux de l'exercice
 - 3.2 Evénements postérieurs à la clôture
- 4 Principes, règles et méthodes comptables
 - 4.1 Principes généraux
 - 4.2 Changement de méthodes comptables
- 5 Informations relatives au bilan
 - 5.1 Bilan actif
 - 5.1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux
 - 5.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation
 - 5.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux
 - 5.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation
 - 5.1.5 Immobilisations en cours
 - 5.1.6 Immobilisations financières
 - 5.1.7 Evaluation des stocks consommés.
 - 5.1.8 Créances - Echéances
 - 5.1.9 Produits à recevoir
 - 5.2 Bilan passif
 - 5.2.1 Tableau de variation des fonds propres
 - 5.2.2 Report à nouveau sous gestion contrôlée
 - 5.2.3 Subvention d'investissement
 - 5.2.4 Tableau des subventions d'investissement et de la quote-part reprise au résultat
 - 5.2.5 Fonds dédiés
 - 5.2.6 Provisions pour risque
 - 5.2.7 Provisions pour charges – Indemnités de fin de carrière
 - 5.2.8 Dettes financières – classement par échéance
 - 5.2.9 Charges à payer
- 6 Informations relatives au compte de résultat
 - 6.1 Produits des tiers financeurs
 - 6.2 Subventions d'exploitation
 - 6.3 Effectifs

- 7 Engagements
- 7.1 Engagements financiers
- 7.1.1 Garanties reçues

2 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit dans les statuts :

L'association a pour objet de gérer, animer, entretenir et développer un Etablissement d'Hébergement, notamment Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes ou plus généralement une maison de retraite pour personnes âgées, en leur apportant les soins appropriés et l'écoute nécessaire, dans un esprit de collaboration et de respect mutuel, afin de satisfaire les attentes et les espoirs de chacun pour une vie et une vieillesse réussies.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

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

3.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun événement ne mérite d'être mentionné.

3.2 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement ne mérite d'être mentionné.

4 Principes, règles et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

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

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif à l'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, aux dispositions du règlement ANC 2019-04 relatifs aux activités sociales et médico-sociales gérées par les personnes morales de droit privé à but non lucratif, et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.2 Changement de méthodes comptables

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

À compter de l'exercice 2024, notre association a adopté une nouvelle méthode comptable pour la comptabilisation des indemnités de départ à la retraite. Cette modification a été mise en place afin de mieux refléter l'engagement de l'association envers ses salariés.

Jusqu'à l'exercice 2023 inclus, les indemnités de départ à la retraite n'étaient pas comptabilisées dans les comptes de l'association. Elles faisaient l'objet d'une évaluation dans les annexes comptables.

À partir de l'exercice 2024, ces indemnités sont désormais comptabilisées en provisions pour risques et charges, conformément aux normes comptables en vigueur. Cette nouvelle méthode a conduit à la comptabilisation d'une provision pour indemnités de départ à la retraite de 52051 € au titre de l'exercice 2024.

Ne pouvant pas modifier nos réserves à l'ouverture, nous présentons ci-dessous un bilan et un compte de résultat proforma, présentant l'impact dans les réserves de 42925 € et celui dans le compte de résultat de 9126 €, comme si la méthode préférentielle de la comptabilisation avait été appliquée les exercices précédents.

Ci-dessous les comptes proforma représentant la situation au 31/12/2024 en application du changement de méthode :

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Compte de résultat		31/12/2024
Produits d'exploitations		4 115 188
Charges d'exploitations		3 878 868
Autres achats et charges externe		1 185 268
Impôts et taxes		207 552
Salaires et traitements		1 637 991
Charges sociales		618 936
Dotations aux amortissements		167 923
Dotations aux provisions		9 126
Reprises en fonds dédiés		50 000
Autres charges		2 072
Résultat d'exploitation		236 320
Produits financiers		2 394
Charges financiers		45 671
Résultat financier	-	43 277
Produits exceptionnels		6 755
Charges exceptionnels		1 307
Résultat exceptionnel		5 448
Résultat		198 491

Bilan		31/12/2024
Actif immobilisé		1 763 659
Actif Circulant		990 270
Total actif		2 753 929

Passif		31/12/2024
Autres réserves		237 311
Report à nouveau		47 634
Résultat de l'exercice		198 491
Subventions d'investissement		5 089
Fonds dédiés		169 369
Provision pour indemnité de d.		52 051
Dettes		2 043 984
Total passif		2 753 929

5 Informations relatives au bilan

5.1 Bilan actif

5.1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux

Type d'immobilisation	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Logiciel	23 920			23 920

5.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

Types d'immobilisations	Amort au 31/12/2023	Augmentat °	Diminution	Amort au 31/12/2024
Logiciel	23 872	48		23 920

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

5.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Type d'immobilisation	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Terrain	12 701				12 701
Constructions	2 450 969				2 450 969
Installations techniques, matériel et outillage	185 160	30 811			215 971
Installations générales, agencements, aménagements	492 016	32 428			524 444
Matériel de transport	18 104				18 104
Mat. De bureau et infor., mobilier	115 271	1 633			116 904
Immobilisation en cours	0	20 515			20 515
Total	3 274 221	85 387			3 359 608

5.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 60 ans
Installations techniques, matériel et outillage industriels	Linéaire	2 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 et 10 ans

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Types d'immobilisations	Amort au 31/12/2023	Augmentat °	Diminution	Amort au 31/12/2024
Terrains	12 701			12 701
Constructions	888 182	106 159		994 341
Matériel et outillage industriels	140 401	14 508		154 909
Installations générales	298 280	33 055		331 355
Matériel de transport	18 104			18 104
Matériel informatique/Mobilier	85 016	14 152		99 168
Total	1 442 684	167 875		1 610 559

5.1.5 Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours s'élèvent à 20 515 € au 31 décembre 2024 et concernent les travaux de modernisation d'un ascenseur.

5.1.6 Immobilisations financières

L'Association Ange Gardien a souscrit au Fonds de Dotation Ange Gardien constitué en 01/2020, à hauteur de 14 550 € correspondant à 97% de la dotation initiale du Fonds.

5.1.7 Evaluation des stocks consommés.

Les stocks de matières consommables sont évalués selon la méthode (FIFO).

Le coût d'achat est composé du prix d'achat TTC.

5.1.8 Créances - Echéances

En K€	A un an au plus	A plus d'un an
Créances clients	39	0
Autres créances	19	0

5.1.9 Produits à recevoir

En €	Montant
RRR à obtenir	0
Divers – produits à recevoir	0
Total	0

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

5.2 Bilan passif

5.2.1 Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE (1)	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	237 311				237 311
Report à nouveau dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (2)	55 956	34 604			90 560
Excédent ou déficit de l'exercice dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (3)	34 604	-34 604	155 565		155 565
Situation nette	327 871	0	155 565		483 436
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 429			339	5 090
TOTAL	333 300	0	155 565	339	488 526

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

5.2.2 Report à nouveau sous gestion contrôlée

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débitéur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		7 077
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		83 483
<ul style="list-style-type: none"> Charges et produits dont la prise en compte est acceptée Charges rejetées, rejet objet d'un recours Charges et produits dont la prise en compte est différée 		
Solde		90 560

5.2.3 Subvention d'investissement

Date	Organisme	Biens subventionnés	Montants (en €)	Amortissements	
				Mode	Durée
2014	CNSA	Nouvelle construction	100 000	Linéaire	10 ans
2019	Prime CEE	Rénovation bâtiment	6 787	Linéaire	20 ans

5.2.4 Tableau des subventions d'investissement et de la quote-part reprise au résultat

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	106 787		100 000	6 787
Quotes-parts virées au résultat	101 357	339	100 000	1 696
Montant net en fonds propres	5 429	339	0	5 090

5.2.5 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement	Montant global	Dont fonds dédiés pour projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS :						
-dédiés à l'exploitation	6 284		2 547		3 737	3 084
- dédiés à l'investissement	150 334	50 000	34 702		165 632	4 975
TOTAL	156 618	50 000	37 249		169 369	8 059

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

5.2.6 Provisions pour risque

Aucune provision pour risque n'est enregistrée dans les comptes à la clôture de l'exercice 2024.

5.2.7 Provisions pour charges – Indemnités de fin de carrière

L'indemnité de départ à la retraite a été calculée à partir de la méthode des unités de crédit projetées, et elle tient compte des éléments suivants :

- calcul individuel
- date de naissance
- date d'entrée dans l'entreprise
- salaire de base

Age de départ à la retraite : 67 ans

Conditions de départ : retraite à l'initiative du salarié

Charges sociales au taux constaté : 48 %

Des coefficients ont été appliqués sur l'indemnité théorique : le rapport ancienneté acquise sur ancienneté prévue, un taux de revalorisation moyen des salaires de 1,5 % et un taux d'actualisation de 3,40 %.

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 52 051 € au 31/12/24.

Ce montant est comptabilisé pour la première fois à la clôture de l'exercice 2024.

5.2.8 Dettes financières – classement par échéance

Rubriques	Montant à l'ouverture	Remboursement	Augmentation	Montant à la clôture	à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunt CDD	1 065 366	53 268		1 012 098	53 268	213 073	745 756
Emprunt SG	3 618	3 618		0	0		
Emprunt Saint Joseph	258 769	10 793		247 975	10 995	46 068	190 912
Emprunt CE Association	20 197	9 999		10 198	10 198	0	
Total	1 347 949	77 678		1 270 271	74 461	259 141	936 668

5.2.9 Charges à payer

En €	Montant
Intérêts courus sur emprunt	4 631
Fournisseurs factures non parvenues	44 339
Provision congés payés	122 665
Charges sociales sur provision congés payés	46 686
Charges fiscales sur provision congés payés	12 266
Etat charges à payer	12 531
Total	243 118

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

6 Informations relatives au compte de résultat

6.1 Produits des tiers financeurs

Notre établissement a perçu :

- Le Forfait Global Soins de l'Agence Régionale de Santé, incluant les Crédits Non Reconductibles octroyés dans le cadre de la crise sanitaire COVID-19 à hauteur de 1 619 723 €,
- Le Forfait Dépendance du Conseil Départemental à hauteur de 300 167 €.

6.2 Subventions d'exploitation

L'association n'a pas perçu de subvention d'exploitation au cours de l'exercice clôturant au 31 décembre 2024.

6.3 Effectifs

Effectif employé durant l'exercice : 42 ETP

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side]

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

7 Engagements

7.1 Engagements financiers

7.1.1 Garanties reçues

L'emprunt CDD est garanti par caution obtenue auprès de :

- La Ville de Montauban pour 766 266 € à l'origine
- Le département de Tarn & Garonne pour 766 266 € à l'origine.

L'emprunt de 300 k€ fait l'objet d'une garantie SOGAMA au seul profit de la banque à hauteur de 70% de l'encours du prêt

POUR ALBA JURY
adapte le contenu de ce document
à la situation de la commune de
Montauban et de la région de
Tarn & Garonne. Le contenu de
ce document est donc spécifique
à la situation de la commune de
Montauban et de la région de
Tarn & Garonne.

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z