



AUDIT CONSEIL ASSISTANCE

Jean-Michel BELLE
Jean-Baptiste GIRARD
Marc RECHARD

AGEPAPH

Siège social : 75 ROUTE DE SAULCET, 03500 SAINT-POURCAIN-SUR-SIOULE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice clos le 31/12/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée Générale de l'AGEPAPH

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'AGEPAPH relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 votre entité 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 01/01/2024 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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 en fait partie intégrante.

Fait à VICHY, le 10 juin 2025

Pour la société Audit Conseil Assistance,
Commissaire aux comptes,

Marc RECHARD,
Commissaire aux comptes

ANNEXE

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'entité 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.

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF
Association AGEAPH - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement		-36 374	36 374	38 193
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	641 743		641 743	641 743
Constructions	39 577 102	16 112 246	23 464 856	25 069 236
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	171 464	15 352	156 112	3 120
Immobilisations corporelles en cours	3 029 524		3 029 524	2 842 374
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	5 000		5 000	5 000
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	43 424 832	16 091 223	27 333 609	28 599 666
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	528 106		528 106	909 740
Autres créances	40 452		40 452	40 452
Valeurs mobilières de placement	411 999		411 999	361 999
Disponibilités	1 024 316		1 024 316	1 068 820
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	2 004 873		2 004 873	2 381 011
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	45 429 705	16 091 223	29 338 481	30 980 677
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés				
(2) Dont : a moins d'un an Dont : a plus d'un an				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 514-96 du CASF				

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF

Association AGEPAH - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant net 2024	Montant net 2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 437 874	1 437 874
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	432 002	432 002
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	4 395 646	4 395 646
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-1 327 767	-1 004 709
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou opposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-114 921	-114 921
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-358 586	-323 058
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 185 432	1 266 871
Provisions réglementées :	2 839 473	2 899 473
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	1 876 106	1 936 106
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	963 367	963 367
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	8 489 154	8 989 179
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	19 773 063	20 462 490
Emprunts et dettes financières divers (3)	300	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 043 162	1 496 206
Dettes sociales et fiscales	16 500	16 500
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 302	16 302
Autres dettes (5)		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	20 849 327	21 991 498
Écart de conversion (passif) TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	29 338 481	30 980 677
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés		

Compte de Résultat

Association AGEAPH - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	1 672 724	1 607 788
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	35 000	
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	0	0
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	76 607	74 571
TOTAL I	1 784 331	1 682 359
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	13 968	45 162
Aides financières	623	2 745
Impôts, taxes et versements assimilés	76 607	74 571
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 618 894	1 606 997
Report en fonds dédiés		
Autres Charges	689	
TOTAL II	1 710 781	1 729 476
I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	73 550	-47 117
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 246	6 405
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	4 246	6 405
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	517 820	560 786
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	517 820	560 786
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-513 575	-554 382
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-440 025	-601 498
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		197 001
Sur opérations en capital	81 439	81 439
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	81 439	278 440

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	81 439	278 440
---------------------------------------	---------------	----------------

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

Total des produits (I+III+V)	1 870 016	1 967 204
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 228 601	2 290 262

EXCEDENT OU DEFICIT	-358 586	-323 058
----------------------------	-----------------	-----------------

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

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

**Règles et méthodes comptables**

(Articles R.123-195 et R 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 29 338 481 euros.

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de -358 585 euros

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 5 mai 2025.

1) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

**2) Périmètre de l'association :**

Par un acte de traité d'apport partiel d'actif signé le 17 juin 2019 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2019, l'association AGEAPH a apporté à l'association SAGESS l'activité des établissements suivants :

- IME LA MOSAIQUE
- IEM THESEE
- IME AQUARELLE
- EHPAD LES VIGNES
- EHPAD JEANNE COULON
- RESIDENCE VAL DE BESBRE

L'acte prévoit que les bâtiments appartenant à l'association AGEAPH ne sont pas apportés dans l'association SAGESS. Ils seront mis à disposition de SAGESS. Actuellement, l'association AGEAPH est propriétaire des bâtiments suivants :

Adresse bâtiment	Commune	Loyer annuel
6 Allée du Champ Rond	Bellerive	343 200
145 Rue Jean Jaurès	Vichy	8 663
66 Avenue Paul Doumer/12 rue Neuve	Vichy	320 481
69 Route de Saulcet	Saint Pourçain s/Sle	260 318
73 route de Saulcet	Saint Pourçain s/Sle	209 994
116 Rue des Patoux/5 rue des 5 noyers	Dompierre s/B (2 sites)	368 605
Route de Saulcet	Saint Pourçain s/Sle	161 460
	TOTAL	1 672 723

Du fait de cet acte, le périmètre de l'association ne comprend plus aucune activité d'établissement médico-social.

2) AGEAPH :

Le résultat de l'exercice pour l'AGEAPH ressort déficitaire de 358 585euros.

Depuis l'année 2020, l'association AGEAPH a entrepris d'importants travaux de rénovation des bâtiments occupés par l'IME AQUARELLE, situé à Bellerive sur Allier (6, allée du Champs Rond). Ces travaux ont été comptabilisés en immobilisation en cours et commenceront à être amortis à la fin des travaux. Au 31/12/2024, nous avons constaté 2 988 101€ de travaux.

Le montant du compte client au 31/12/2024 ne comprend que des créances sur les établissements SAGESS. Le montant de ce compte au 31/12/2023 était de 909 740€ et s'élève à 528 105€ au 31/12/2024. Le détail par établissement est le suivant :

Établissements	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023	Variation
IME Aquarelle	317 114.34	307 675.17	9 439.17
EHPAD Jeanne Coulon	302 600	472 131.39	-169 531.39
IME Mosaïque	0	0.08	-0.08
Siège SAGESS	0	0	0.00
IEM Thésée	-241 070.95	-140 044.81	-101 026.14
Résidence Val de Besbre	0	-20.00	20
EHPAD Les Vignes	149 462.19	269 981.18	-120 518.99
FACT A ETABLIR		16.78	0.00
TOTAL	528 105.58	909 739.79	-381 617.43

Le montant des dettes fournisseurs s'élève au 31/12/2024 à 1 043 162€ (dont 1 023 761€ à l'association SAGESS) contre 1 496 206€ au 31/12/2023 (dont 1 222 915€ à l'association SAGESS).

3) AUTRES INFORMATIONS :

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE : Néant

PRINCIPES, 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.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Amortissements

Conformément à la réforme du traitement applicables au 01/01/05 et introduite par le règlement CRC 2004-06, la durée des amortissements pour dépréciation est calculée pour traduire au mieux le mode de consommation des avantages économiques de l'immobilisation, c'est-à-dire pour correspondre au mieux au rythme d'utilisation probable de celle-ci.

Les durées d'amortissement sont déterminées en fonction de la durée d'utilisation appréciée site par site et éléments par éléments, en tenant compte des conditions d'exploitation propre à chaque bien.

Ces durées peuvent varier d'un site à l'autre et d'un élément à l'autre.

La base amortissable est constituée par la valeur d'origine des acquisitions, celle-ci n'est pas diminuée de la valeur résiduelle. L'association ne cède que très rarement des éléments de l'actif immobilisé.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Participation, autres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « du dernier prix d'achat connu ».

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Créances

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

Engagements de retraite

L'association AGEAPH n'ayant plus de salariés, nous n'avons constaté aucune provision.



Tableau des immobilisations Association AGEAPH - Périodes de : 01/2024 à 12/2024						
Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2023	Acquisitions de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Immobilisations au au 31 Décembre 2024	Contble Immobilisations 2024	
Immobilisations incorporelles						
201 Frais d'établissement						
203 Frais de recherche et de développement						
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.						
206 Droit au bail						
208 Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
211/221 Terrains	641 743			641 743	641 743	
212/222 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure						
213/223 Constructions sur sol propre	39 577 102			39 577 102	39 577 102	
214/224 Constructions sur sol d'autrui						
215/225 Installations, matériel et outillage techniques	5 777	165 687		171 464	171 464	
218/228 Autres immobilisations corporelles						
Dont Matériel de transport (2182/2282)	1 973			1 973	1 973	
Dont Matériel de bureau (2183/2283)						
TOTAL GENERAL	40 224 621	165 687		40 390 308	40 390 308	

<div> <div>Tableau des amortissements</div> <div>Association AGEAPH - Périodes de : 01/2024 à 12/2024</div> </div>						
Amortissements	Amortissements cumulés 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Amortissements Cumulés 2024	Contôle amortissements 2024	
Amortissements des immobilisations incorporelles						
2801 - Frais d'établissement	-38 193	1 819		-36 374	-36 374	
2803 - Frais de recherche et de développement						
2804 - Contributions aux investissements communs des GHT						
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.						
2808 - Autres immobilisations incorporelles						
Amortissements des immobilisations corporelles						
2811 - Terrains						
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure						
2813 - Constructions sur sol propre	14 507 866	1 604 380		16 112 246	16 112 246	
2814 - Constructions sur sol d'autrui						
2815 - Installations, matériel et outillage techniques	2 656	12 696		15 352	15 352	
2818 - Autres immobilisations corporelles						
28182 - dont matériel de transport	1 745	228		1 973	1 973	
28183 - dont matériel de bureau						
- dont matériel informatique						
282 - Amortissement des immobilisations reçues en affectation						
TOTAL GENERAL	14 472 329	1 618 894		16 091 223	16 091 223	

Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation Association AGEAPH - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Montants 2024	Contrôle provisions 2024
Réserves de Compensation					
106856 - Des Déficits d'Exploitation					
106857 - Des Charges d'Amortissement					
Provisions Réglementées					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	2 125 418		60 000	2 065 418	2 065 418
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations					
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)					
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)	-189 312			-189 312	-189 312
145 - Amortissements Dérogatoires					
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)					
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)	963 367			963 367	963 367
148 - Autres provisions réglementées	963 367			963 367	963 367
1483 - <i>donc provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)</i>					
14861 - <i>donc réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé</i>					
14862 - <i>donc réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant</i>					
Provisions pour Risques et Charges					
151 - Provisions pour Risques					
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)					
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)					
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)					
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)					
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)					
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices					
158 - Autres Provisions pour Charges					
Dépréciations					
29 - Dépréciation des Immobilisations					
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours					
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers					
59 - Dépréciation des Comptes Financiers					
Fonds Dédiés					
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations					
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS					
194 - Sur Subventions de Fonctionnement					
195 - Sur Dons Manuels Affectés					
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public					
TOTAL GENERAL	2 899 473		60 000	2 839 473	2 839 473



ETAT CREANCES ET DETTES AU 31/12/2024

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISE Autres immobilisations financières	5 000 €		5 000 €	
DE L'ACTIF CIRCULANT Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	568 358 €	568 358 €		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et Organismes sociaux				
État et autres collectivités				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
TOTAUX	573 358 €	568 358 €	5 000 €	
ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an et - de 5 ans	A + de 5 ans
Emprunts	19 773 063 €	1 281 030 €	4 857 464 €	13 634 569 €
Dettes financières	300 €	300 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 043 162 €	1 043 162 €		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et Organismes soc.				
Etat et autres collectivités	16 500 €	16 500 €		
Autres dettes	16 302 €	16 302 €		
Dettes sur immobilisations				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	20 849 327 €	2 357 294 €	4 857 464 €	13 634 569 €