



A·S·T·R·E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

A.C.S.S.O.

Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise

Siège social : 106, rue Faidherbe

60180 NOGENT SUR OISE

SIRET 39448622900104

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

Assemblée Générale du 4 juin 2025

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

A.C.S.S.O.

Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise

Siège social : 106, rue Faidherbe

60180 NOGENT SUR OISE

SIRET 39448622900104

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

Exercice clos le 31/12/2024

Assemblée Générale du 4 juin 2025

Aux membres de l'Association,

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 de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise (A.C.S.S.O.) 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 la société 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.

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note 1.5 de l'annexe des comptes (page 5) concernant les quatre convocations devant le Conseil des Prud'hommes reçues en avril 2025 et notamment sur le montant total des sommes réclamées par les anciens salariés soit environ 361 K€ charges comprises. Aucune provision n'a été comptabilisée au 31/12/2024 car l'association considère qu'il n'a pas de risques.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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 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.

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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 société.

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 ;

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

- 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 Clermont de l'Oise, le 15 mai 2025

Le Commissaire aux comptes,
Membre de la C.R.C.C. Hauts de France

ASTRE HOTTON & ASSOCIES,
représentée par
Monsieur Eric VERVOITTE

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com

ACSSO

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⁾	34 680	26 413	8 266	698
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	34 680	26 413	8 266	698
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	372 019	125 760	246 259	260 625
Actif circulant	Constructions	377 868	195 878	181 990	204 366
	Inst. techniques, mat.out.industriels	374 160	313 383	60 777	55 290
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 124 049	635 022	489 027	520 282
	Biens recus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	64 361		64 361	55 449
	TOTAL	64 361		64 361	55 449
Total I		1 223 091	661 435	561 655	576 429
Actif circulant	Stocks et en cours	73 264		73 264	95 430
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 556 456	3 751	1 552 704	1 498 869
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	92 006		92 006	152 736
	TOTAL	1 648 462	3 751	1 644 711	1 651 605
	Valeurs mobilières de placement	50 869		50 869	50 869
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	5 862 591		5 862 591	4 746 494
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	25 812		25 812	15 458
	Total II	7 661 000	3 751	7 657 248	6 559 858
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)		8 884 091	665 187	8 218 904	7 136 287
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)				



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	5 894 759	4 386 129
	Report à nouveau	-1 641 504	-2 347 044
	Resultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	862 293	2 214 169
	Situation nette (sous-total)	5 115 548	4 253 255
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	6 737	18 764
	Provisions réglementées		
Total I		5 122 285	4 272 019
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	100 731	104 265
Total II		100 731	104 265
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	496 679	467 799
Total III		496 679	467 799
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	80 090	149 809
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	693 417	770 839
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 053 535	922 257
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie	668 702	445 036
	Produits constatés d'avance	3 462	4 261
Total IV		2 499 207	2 292 203
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		8 218 904	7 136 287
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



ACSSO

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	704 727	776 370
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	14 209 445	13 890 268
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	7 202	15 743
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 599	959 456
	Utilisations des fonds dédiés	23 600	88 058
	Autres produits	76 107	55 394
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		15 050 682	15 785 291
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	414 625	449 322
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	7 607 609	6 987 826
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	538 133	473 987
	Salaires et traitements	4 083 439	3 958 205
	Charges sociales	1 679 902	1 573 812
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	77 166	73 725
	Dotations aux provisions	53 071	91 621
	Reports en fonds dédiés	20 067	3 685
	Autres charges	20 545	15 889
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		14 494 561	13 628 076
1. Résultat d'exploitation (I-II)		556 121	2 157 214



ACSSO

		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		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	114 526	58 577
	Différences positives de change		1 099
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		114 526	59 677
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 416	3 866
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		2 416	3 866
2. Résultat financier (III-IV)		112 110	55 810
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		668 231	2 213 025
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	182 224	110 764
	Sur opérations en capital	45 469	19 192
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	227 694	129 957
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	27 822	128 045
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	27 822	128 045
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		199 871	1 912
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
VII			
VIII		5 810	768
Total des produits (I + III + V)		15 392 904	15 974 925
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		14 530 611	13 760 755
EXCÉDENT OU DÉFICIT		862 293	2 214 169
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		42 512	39 855
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		42 512	39 855





ACSSO

Annexe



Page : 16 / 43

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2024

ASS ACSO



1	Objet, missions, moyens d'action, principes et méthodes comptables, suivi des points significatifs de l'exercice précédent	4
1.1	Objet social	4
1.2	Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées.....	4
1.3	Description des moyens mis en œuvre	4
1.4	Faits caractéristiques de l'exercice	5
1.5	Faits caractéristiques postérieures à la clôture.....	5
1.6	Principes généraux.....	5
1.6.1	Changement de méthode comptable	5
1.6.2	Changements d'estimation.....	5
1.6.3	Tenue générale des comptes de l'association	5
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	6
2.1	Actif immobilisé.....	6
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	9
2.1.4	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé	9
2.2	Actif circulant.....	12
2.2.1	Stocks et en cours.....	12
2.2.2	Créances	12
2.2.3	Autres créances et produits à recevoir.....	12
2.2.4	Disponibilités	13
2.2.5	Charges constatées d'avance	13
2.3	Fonds propres.....	14
2.3.1	Tableau de variation des Fonds propres.....	14
2.3.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée.....	15
2.3.3	Ventilation du résultat de l'exercice 2024.....	16
2.3.4	Subvention d'investissement.....	16
2.4	Fonds dédiés	17
2.5	Provisions pour risques et charges.....	18
2.6	Dettes	19
2.6.1	Dettes financières.....	19
2.6.2	Autres dettes	19
2.6.3	Produits constatés d'avance	20
3	Informations relatives au compte de résultat	20
3.1	Résultats par activité ou établissement	20
3.2	Ventilation des produits d'exploitation par secteur d'activité	20
3.2.1	Tableau des subventions et concours publics.....	21
3.3	Autres informations.....	21



3.3.1	Transferts de charges	21
3.3.2	Autres charges	21
3.3.3	Résultat financier.....	21
3.3.4	Résultat exceptionnel.....	22
3.3.5	Impôt sur les bénéfices	23
3.3.6	Effectif moyen.....	23
3.3.7	Rémunération des dirigeants	24
3.3.8	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	24
3.3.9	Honoraires du commissaire aux comptes	24
3.3.10	Engagements reçus	25
3.3.11	Proposition d'affectation du résultat 2024 par le conseil d'administration	26

02



1 Objet, missions, moyens d'action, principes et méthodes comptables, suivi des points significatifs de l'exercice précédent

1.1 Objet social

L'ACSSO est une structure de soins coordonnés et gradués à domicile entrant dans le cadre de l'alternative à l'hospitalisation et à toute forme de placement en établissement de santé. Elle contribue à une prise en charge sanitaire, médico-sociale et sociale globale de la personne. Dans cet esprit, elle coordonne l'offre de soins de proximité. Elle entend proposer un service de qualité aux personnes. Pour cela, l'association, organise des évaluations internes et se soumet à des audits qualités externes. Toute action est centrée sur les besoins réels des personnes accueillies.

1.2 Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées

Nos principales missions sont des actions humanitaires, d'entraide, sociales services à domicile pour personnes âgées, dépendantes, handicapées, soins à domicile.

1.3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Investissements : l'entité est locataire de son siège social, mais elle est propriétaire d'un entrepôt de stockage. Elle bénéficie également d'une flotte de véhicules pour ses activités de soins, ainsi que pour son activité de portage de repas. Elle dispose de nombreux matériels de bureau et informatique pour l'ensemble de ses structures.

Les investissements de l'exercice 2024 se sont élevés à 53.480€. Aucune sortie d'actif a été constatée au cours de l'exercice 2024.

Ressources humaines : A la clôture de l'exercice 2024, l'effectif s'est élevé à 91 personnes. L'association a enregistré 24 nouvelles embauches et 32 départs au cours de l'exercice.

Autres moyens engagés : Les frais de formation engagés sur l'exercice se sont élevés à 82.156€.



1.4 Faits caractéristiques de l'exercice

L'activité CRT (Centre de Ressources Territoriale) a ouvert en février 2024.

1.5 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Le 14 avril 2025, l'association ACSSO a reçu quatre convocations devant le Conseil de prud'hommes.

Le montant total réclamé par les anciens salariés s'élève à environ 361 k€ (dont charges sociales sur les rappels de salaires estimées à environ 34 k€). Aucune provision pour risque n'a été comptabilisée car l'association considère qu'il n'y a pas de risque.

1.6 Principes généraux

Les comptes annuels de l'entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 pour le secteur social et médico-social, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

1.6.1 Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode n'est à signaler sur l'exercice 2024.

1.6.2 Changements d'estimation

Aucun changement d'estimation n'est à signaler sur l'exercice 2024.

1.6.3 Tenue générale des comptes de l'association

Les activités SSIAD, HAD, ESSIP, CRT, « Portage de repas » et « Espace Ressources Cancer » font l'objet de comptes distincts, regroupés par la suite dans les comptes de l'Association.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels clos au 31 décembre 2024 et arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association.

dv



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

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

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

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



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilitisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilitisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	22 680	12 000	-	34 680
Immobilitisations corporelles	Terrains	372 020	-	-	372 020
	Constructions	377 869	-	-	377 869
	Install. Tech., mat., outillage	75 059	-	-	75 059
	Install. générales, ag. Am. divers	49 190	9 720	-	58 910
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	208 432	31 760	-	240 192
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	1 082 570	41 480	-	1 124 049
Immobilitisations financières	Participations	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	55 449	9 348	435	64 362
	Total IV	55 449	9 348	435	64 362
	Total général	1 160 699	82 828	435	1 223 091

2/



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles				
Frais d'établissement Total	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles Total II	21 982	4 432	-	26 413
Amortissements corporelles				
Terrains	111 395	14 366	-	125 761
Constructions	173 503	22 376	-	195 878
Install. Tech., mat., outillage	66 443	2 779	-	69 221
Install. générales, ag. Am. divers	18 067	5 364	-	23 432
Matériel de transport	-	-	-	-
Mat bur., informatique, mobilier	192 880	27 851	-	220 730
Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III	562 287	72 735	-	635 022
Total général	584 269	77 167	-	661 436



2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	21 982	4 432	-	-	-	26 413
Corporelles	562 287	72 735	-	-	-	635 022
TOTAL	584 269	77 167	-	-	-	661 436

2.1.4 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

2.1.4.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 12.000 €. Il n'y a pas eu de sorties.

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

<u>Types d'immobilisations</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Logiciels	Linéaire	1 et 3 ans



2.1.4.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les acquisitions de l'exercice, d'un montant de 41.480 €, concernent principalement :

- Des installations générales agencements aménagements divers : 9.720 €
- Des matériels informatiques et mobiliers : 31.760 €.

Aucune sortie a été constatée.

2.1.4.4 Méthode d'amortissement

Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

<u>Types d'immobilisations</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques	Linéaire	2 à 10 ans
Installations, agencements	Linéaire	3, 5 et 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	5 ans
Matériels de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobiliers	Linéaire	3, 5 et 10 ans

2.1.4.5 Immobilisations financières

Au cours de l'exercice 2024, l'association a versé des cautionnements supplémentaires, pour 9.348€ (sur le budget « SSIAD » 8.716€ et sur le budget « HAD » 632€).

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

• Prêt logement du personnel	0
• Dépôts et cautionnements	64.362
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	64.362

2



OL



2.2 Actif circulant

2.2.1 Stocks et en cours

La valorisation des stocks a été effectuée au dernier prix d'achat TTC, pour un montant global de 73.264 €.

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour dépréciation des stocks au 31 décembre 2024.

2.2.2 Créances

Après examen des créances clients par la direction de l'association, les provisions suivantes pour dépréciation ont été constatée à la clôture de l'exercice :

- REPAS 3.752€

Total 3.752€.

2.2.3 Autres créances et produits à recevoir

A la clôture de l'exercice, les autres créances se détaillent comme suit :

Autres organismes sociaux	221
Personnel comptes débiteurs	2.431
Subvention à recevoir	28.900
Autres comptes créditeurs (ASDPA)	883
Produits à recevoir	59.572
TOTAL AUTRES CREANCES	92.006

✓



2.2.4 Disponibilités

Au 31 décembre 2024, la trésorerie nette s'élève à 5.862.591€, contre 4.746.494€ pour l'exercice précédent.

	31/12/2024	31/12/2023
CAISSE EPARGNE SSIAD	528 886	119 621
CREDIT AGRICOLE CET SSIAD	15 341	15 565
CE HAD	250 594	36 951
CE LIVRET A HAD	82 482	80 080
COMPTE A TERME HAD	4 175 000	3 625 000
CE CSL HAD	8 417	504 942
CE REPAS	113 202	116 647
CE ERC	28 571	75 650
CE ESSIP	339 603	116 801
CE HAD CLOS	204 498	
CE CRT	1 747	
CAISSE	120	
INTERETS A RECEVOIR HAD	114 131	55 237
TOTAL TRESORERIE	5 862 591	4 746 494

Les produits financiers réalisés sur l'exercice se sont élevés à 114.527€. Ces derniers donnent lieu à une imposition au taux réduit, l'année de leur perception (hors intérêts sur livret A).

Dans le cadre, du **Compte Epargne Temps (CET)**, l'association détient un portefeuille de valeurs mobilières de placement, d'un montant de 50.870 €.

2.2.5 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance comptabilisées à la clôture de l'exercice pour 25.812€ correspondent à des charges d'exploitation relatives à l'exercice 2024.

27



2.3 Fonds propres

L'entité gestionnaire distingue dans ses fonds propres, les fonds propres restituables qui constituent les « fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale (SMS) sous gestion contrôlée ». Sont concernés le résultat, le report à nouveau et les réserves.

2.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	4 386 130	2 064 001	0	555 371	5 894 760
Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	2 953 742	2 033 452		555 371	4 431 823
Dont réserves des autres activités	1 432 388	30 549			1 462 937
Report à nouveau	-2 347 044	274 988	0	430 551	-1 641 505
RAN des activités SMS	-1 867 554	0		-326 434	-2 193 988
Dépenses rejetées et non opposables à l'autorité de tarification	-1 054 243	0	0	756 985	-297 258
RAN des autres activités	574 753	274 988			849 741
Résultat de l'exercice	2 214 170	-2 214 170	862 293	0	862 293
Résultat sous gestion contrôlée	563 498	-563 498	12 882		12 882
Résultat des autres activités	1 650 672	-1 650 672	849 411		849 411
Situation nette	4 253 255	0	862 293	0	5 115 548
Fonds propres consomptibles					0
Subventions d'investissement	18 765			12 028	6 737
Provisions réglementées					0
TOTAL	4 272 020	0	862 293	12 028	5 122 285



Le résultat 2023, soit un excédent de 2.214.170 € a été affecté de la manière suivante :

Etablissements	Résultat 2023	Report à nouveau	Réserves	Dépenses rejetées	Total affecté
SSIAD	563.498	-326.433	907.455	-17.527	563.498
HAD	1.573.575		1.573.575		1.573.575
ESSIP	72.800		87.514	-14.714	72.800
Repas	4.296		4.296		4.296
TOTAL	2.214.170	-326.433	2.572.840	-32.241	2.214.170

2.3.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.
- Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		849.741
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours	2.193.988	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée		
RAN dépenses rejetées pour CP et non opposables	297.258	
Solde	2.491.246	849.741



2.3.3 Ventilation du résultat de l'exercice 2024

Le CASF fixe les règles. Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs. Les résultats du SSIAD et du CRT sont sous gestion contrôlée.

L'exercice clos au 31 décembre 2024 fait ressortir un résultat global bénéficiaire de **+862.293 €** contre un résultat excédentaire de +2.214.170 € au 31 décembre 2023, soit :

CRT		ERC		SSIAD		HAD		ESSIP		REPAS		TOTAL	
2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
27 723	0	0	0	2 882	563 499	705 979	1 573 575	125 842	72 800	-134	4 296	862 292	2 214 170

Seuls les résultats du SSIAD, ESSIP et du CRT sont sous gestion contrôlée.

2.3.4 Subvention d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

L'entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan.

Au cours des exercices précédent, l'association a bénéficié d'une subvention d'investissement de 177.172€ pour les systèmes d'information du programme hôpital numérique.

L'association a perçu également une subvention d'investissement pour l'informatique d'un montant de 33.328€.

La quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat s'est élevée à 45.356€ pour 2024.



2.4 Fonds dédiés

Ces sommes sont rapportées 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.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	58 917	3 878				62 795	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	45 348		7 411			37 937	
Contributions pour renouvellement des immobilisations							
Autres contributions financières affectées	45 348		7 411			37 937	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	104 265	3 878	7 411			100 731	



2.5 Provisions pour risques et charges

	31/12/2023	Dotation ou affectation	Reprise ou diminution	31/12/2024
Indemnité de départ à la retraite et autres indemnités	400 756	49 372	20 492	429 636
Provision congrés payés perdus 010520- 310523	67 044	0		67 044
TOTAL	467 800	49 372	20 492	496 680

La loi n° 2024-364 du 22 avril 2024 met fin à la non-conformité du droit français avec le droit européen en matière d'acquisition de congés payés lors d'un arrêt maladie. Dorénavant, les périodes de maladie seront assimilées à du temps de travail, permettant d'acquérir des jours de congé. Par conséquent une provision a été constituée pour la période du 01/05/20 au 31/05/23 pour un montant de 67 044€.

2



2.6 Dettes

2.6.1 Dettes financières

Au cours de l'exercice 2024, l'association n'a pas contracté de nouveaux emprunts. Le montant remboursé sur les emprunts en cours s'est élevé à 69 719€.

Toutes les autres dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

	Montant brut au 31/12/2024	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à - d'un an	Echéance à + d'un an	Echéance à + de cinq ans
Emprunt nominal 170.000 €	10 824	10 824		
Emprunt nominal 380.000 €	59 163	41 566	17 597	
Emprunt nominal 100.000 €	9 982	9 982		
Intérêts courus sur emprunts	121	121		
total	80 090	62 493	17 597	0

2.6.2 Autres dettes

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	121
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales (provision congés à payer, CET et autres charges de personnel)	572 918
Autres dettes (dont indus à payer)	668 703
Total	1 241 742



2.6.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance, d'un montant de 3.462€ au 31 décembre 2024 correspondent à des produits perçus d'avance sur le HAD.

Informations relatives au compte de résultat

2.7 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
• HAD		705 979
• Portage de repas	134	
• Espace Ressources Cancer - ERC		0
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
• ESSIP		125 842
• CRT		27 723
• SSIAD		2 882
Résultat de l'exercice	134	862 426

2.8 Ventilation des produits d'exploitation par secteur d'activité

	2024	2023	Variation 2024/2023	
			en euros	en %
produits HAD	8 838 919	9 336 792	-497 873	-5%
subvention ARS pour HAD	530 342	482 405	47 937	10%
produits SSIAD	3 761 522	3 533 944	227 578	6%
subvention ARS pour SSIAD	84 984	46 093	38 891	84%
ventes de repas	704 727	776 370	-71 643	-9%
Produits CRT	400 000	0	400 000	
subventions pour ERC	90 000	71 100	18 900	27%
subventions ESSIP	475 428	390 285	85 143	22%
autres subventions	28 250	29 650	-1 400	-5%
reprise de provisions	20 492	955 290	-934 798	-98%
autres produits	92 417	75 304	17 113	23%
reprise sur fonds dédiés	23 601	88 059	-64 458	-73%
TOTAL	15 050 682	15 785 292	-734 610	-5%

2.8.1 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	TOTAL
Concours publics		13 158 776				13 158 776
Subvention d'exploitation		1 005 770	19 150		25 750	1 050 670
Subvention d'investissement						
TOTAL	0	14 164 546	19 150	0	25 750	14 209 446

2.9 Autres informations

2.9.1 Transferts de charges

Les transferts de charges correspondent aux avantages en nature pour 4.731€.

2.9.2 Autres charges

Le poste "autres charges" d'un montant de 20.545€ comprend notamment 9.525€ de créances irrécouvrables.

2.9.3 Résultat financier

Au 31 décembre 2024, le résultat financier s'élève à 112.110€, soit :



Produits financiers sur livrets et comptes à terme	+114.527€
Intérêts sur emprunts	-2 417€
Résultat financier	+112.110€

2.9.4 Résultat exceptionnel

A la clôture de l'exercice, le résultat exceptionnel est excédentaire de +199.872€, soit :

	TOTAL
Produits	
Produits sur exercices antérieurs	+182.225€
Quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat	+45.356€
Autres produits	+114€
Total des produits exceptionnels	+227.695€



Autres charges	-6.223€
Charges sur exercices antérieurs	-21.600€
 Total des charges exceptionnelles	 -27.823€
 Résultat exceptionnel	 +199.872€

2.9.5 Impôt sur les bénéfices

L'association n'est pas assujettie à impôts commerciaux. Toutefois, elle est soumise à un impôt au taux réduit sur les produits financiers, l'année de leur perception.

2.9.6 Effectif moyen

L'effectif CDI au 31 décembre 2024 est de 91 salariés contre 101 pour l'exercice 2023.

Au cours de l'année 2024, il y a eu :

- 24 entrées en CDI,
- 32 sorties de CDI, dont 4 licenciements pour inaptitude

	2024	2023	2022
DIRECTION	19	15	14
ADMINISTRATION/GESTION	12	16	13
PARAMEDICAL	54	64	65
MEDICAL	2	2	2
SERVICES GENERAUX	3	3	4
SOCIO EDUCATIF	1	1	0
TOTAL	91	101	98



L'association adhère à la convention collective FEHAP 1951.

2.9.7 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est signalé que les rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants se sont élevés à 466.857€ (cotisations sociales comprises). Il est rappelé que les membres du conseil d'administration sont bénévoles.

2.9.8 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

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 :

4. Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
5. Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
6. Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

L'association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature correspondant à la valorisation du bénévolat.

Cette valorisation a été effectuée sur la base des heures déclarées par chaque bénévole, en retenant le coût horaire de 66.42 €, appliqué en fonction de la nature des travaux réalisés par le bénévole.

Compte tenu de ces éléments, le bénévolat a été comptabilisé au 31 décembre 2024 pour 42.512€.

Nombre d'heures déclarées	Coût horaire	Total comptabilisé
640 heures	66,42 €	42 512 €

2.9.9 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pris en charge sur l'exercice se sont élevés à



18.680€ TTC, au titre de sa mission de contrôle des comptes.

2.9.10 Engagements reçus

	Nominal	Capital restant dû au 31/12/2024	Engagements reçus	Valeur de l'engagement
Emprunt souscrit n°4407946	100.000 €	9 982	Nantissement	50.000 €
Emprunt souscrit n°4407947	170.000 €	10 824	Nantissement	85.000 €
Emprunt souscrit n°4407948	380.000 €	59 163	Nantissement	190.000 €

[Signature]



2.9.11 Proposition d'affectation du résultat 2024 par le conseil d'administration

Activité	Résultat à affecter	Montant	Affectation
HAD	705 979.79€	30 550.00€ 675 429.79€	Réserve de trésorerie (restauration capacité financière) Excédent affecté à la réserve d'investissements
ESSIP (sous réserve du contrôle de notre financier l'ARS)	125 842.32€	(1 259.71) € 42 000.00€ 43 102.03€ 42 000.00€	Dépenses pour congés payés Excédent affecté au fonds de roulement Excédents affectés à la réserve d'investissements Excédent affecté à la réserve de compensation
SSIAD PA (sous réserve du contrôle de notre financier l'ARS)	(34 347.71) €	(235 380.84)€ 12 138.72€ 93 894.41€ 95 000.00€	Reprise des excédents antérieurs affectés à l'augmentation des charges d'exploitation Dépenses pour congés payés Excédent affecté au besoin en fonds de roulement Excédents affectés à la réserve d'investissements



SSIAD PH (sous réserve du contrôle de notre financeur l'ARS)	37 230.05€	(39 607.34) €	Reprise des excédents antérieurs affectés à l'augmentation des charges d'exploitation Dépenses pour congés payés
		2 544.31€	
		20 000.00€	Excédent affecté au besoin en fonds de roulement
		17 293.08€	Excédent affecté à la réserve de compensation
		37 000.00€	<i>Excédents affectés à la réserve d'investissements</i>
CRT (sous réserve du contrôle de notre financeur l'ARS)	27 723.29€	(24 128.88) €	Dépenses pour congés payés
		40 000.00€	Excédent affecté au besoin en fonds de roulement
		11 852.17€	Excédent affecté à la réserve de compensation
REPAS	(134.48) €	(134.48) €	Reprise sur réserve de compensation
ERC	0.00€	0.00€	
Total	862 293.26€	862 293.26€	

