



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



Rue de la Prunelle  
ZA des Longs Réages  
22190 PLÉRIN  
+33 (0)2 96 33 42 57



2 C Allée Jacques Frimot  
ZAC Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
+33 (0)2 23 46 33 90



46 Boulevard Emile Augier  
75116 PARIS  
+33 (0)9 75 48 13 97



rouxeltanguy@actheos.com  
[www.actheos.com](http://www.actheos.com)



**ASSOCIATION VILLA ST JOSEPH**

12 Rue Saint Joseph  
35380 PLELAN LE GRAND

-----

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

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

Bordeaux

Saint-Brieuc

*Le présent rapport comprend 18 pages*

**ASSOCIATION VILLA ST JOSPEH**

12 Rue Saint Joseph  
35380 PLELAN LE GRAND

-----

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024**

-----

Aux membres de l'Association,

**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 « VILLA SAINT JOSEPH » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**FONDEMENT DE L'OPINION****Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

#### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **RESPONSABILITES 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.

#### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Rennes, le 28 mai 2025

ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES  
Société de commissaires aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de l'Ouest Atlantique

Murielle PEAN-HAMARD, Associée



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	52 025	51 319	707	4 357	3 650	83.78
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	4 253 751	666 544	3 587 207	3 846 401	259 194	6.74
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 692 841	2 203 030	489 811	501 309	11 498	2.29
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	133 132		133 132	126 911	6 221	4.90
	Autres	457		457	457		
	<b>Total I</b>	7 132 207	2 920 893	4 211 314	4 479 436	268 122	5.99
Comptes de Régularisation	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	130 502	32 643	97 859	192 393	94 534	49.14
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	100 551		100 551	881 317	780 766	88.59
	Valeurs mobilières de placement	58 243		58 243	56 505	1 738	3.08
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 332 314		1 332 314	1 357 724	25 410	1.87
	Charges constatées d'avance (2)	35 931		35 931	37 628	1 696	4.51
	<b>Total II</b>	1 657 542	32 643	1 624 899	2 525 567	900 668	35.66
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	8 789 748	2 953 535	5 836 213	7 005 003	1 168 790	16.69

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2024 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2023 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	39 737	39 737		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
<b>FONDS DÉDIÉS</b>	Réserves pour projet de l'entité	497 816	578 206	80 389	13.90
	Autres				
	Report à nouveau	86 445	86 445		
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	27 154	80 389	53 236	66.22
	<b>Situation nette (sous total)</b>	596 845	623 999	27 154	4.35
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	411 297	448 243	36 946	8.24
	Provisions réglementées	369 161	369 161		
	<b>Total I</b>	1 377 302	1 441 402	64 100	4.45
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
<b>PROVISIONS</b>	Fonds dédiés	403 985	405 975	1 990	0.49
	<b>Total II</b>	403 985	405 975	1 990	0.49
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	368 884	346 633	22 252	6.42
	<b>Total III</b>	368 884	346 633	22 252	6.42
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 766 781	2 953 621	186 840	6.33
	Emprunts et dettes financières diverses	88 827	81 619	7 208	8.83
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	176 551	179 735	3 184	1.77
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	612 460	1 505 873	893 413	59.33
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 272	85 681	50 409	58.83
	Autres dettes	6 151	4 465	1 686	37.77
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	3 686 042	4 810 992	1 124 951	23.38
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	5 836 213	7 005 003	1 168 790	16.69

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

3 686 042

4 810 992

CABINET GEIREC

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	133	126	7	5.56
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	58 990	27 158	31 833	117.21
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	4 484 127	4 303 824	180 303	4.19
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	2 097	1 146	951	83.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	174 789	129 068	45 721	35.42
Utilisations des fonds dédiés	30 045	42 134	12 090	28.69
Autres produits	1 001	6	995	NS
<b>Total I</b>	<b>4 751 182</b>	<b>4 503 463</b>	<b>247 719</b>	<b>5.50</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	931 875	907 321	24 554	2.71
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	238 549	243 283	4 734	1.95
Salaires et traitements	2 356 459	2 273 186	83 274	3.66
Charges sociales	842 516	835 427	7 088	0.85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	377 611	359 800	17 811	4.95
Dotations aux provisions	47 069	7 825	39 244	501.53
Reports en fonds dédiés	28 054	4 900	23 154	472.53
Autres charges	779	673	106	15.73
<b>Total II</b>	<b>4 822 911</b>	<b>4 632 414</b>	<b>190 497</b>	<b>4.11</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>71 730</b>	<b>128 951</b>	<b>57 222</b>	<b>44.37</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	30 636	36 830	6 193	16.82
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>30 636</b>	<b>36 830</b>	<b>6 193</b>	<b>16.82</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	19 107	20 615	1 508	7.32
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>19 107</b>	<b>20 615</b>	<b>1 508</b>	<b>7.32</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>11 529</b>	<b>16 214</b>	<b>4 685</b>	<b>28.89</b>
<b>3. Résultat courant avant Impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>60 200</b>	<b>112 737</b>	<b>52 537</b>	<b>46.60</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS			
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	36 946	35 383	1 564	4.42
<b>Total V</b>	<b>36 946</b>	<b>35 383</b>	<b>1 564</b>	<b>4.42</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		18	18	100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>		<b>18</b>	<b>18</b>	<b>100.00</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>36 946</b>	<b>35 365</b>	<b>1 582</b>	<b>4.47</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>3 900</b>	<b>3 017</b>	<b>883</b>	<b>29.27</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>4 818 765</b>	<b>4 575 675</b>	<b>243 090</b>	<b>5.31</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>4 845 918</b>	<b>4 656 064</b>	<b>189 854</b>	<b>4.08</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>27 154</b>	<b>80 389</b>	<b>53 236</b>	<b>66.22</b>



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	39 425		44 237		4 812	10.88
TOTAL	39 425		44 237		4 812	10.88
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	39 425		44 237		4 812	10.88
TOTAL	39 425		44 237		4 812	10.88

Le commissaire aux comptes  
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous vous relatons les faits suivants :

- les produits d'exploitation se sont élevés à 4 751 182 € contre 4 503 463 € pour l'exercice précédent
- la capacité d'autofinancement s'est élevée à 358 590 € contre 213 980 € au 31 décembre 2023.
- les ETP s'élèvent à 72 personnes sur 2024.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons pas relevé d'événement postérieur à la clôture de l'exercice qui pourrait avoir une incidence sur le résultat à vous communiquer.

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général mais aussi en application des règlements ANC 2020-08 et ANC 2019-04 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## ANNEXE

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

### Informations générales complémentaires

#### Objet social :

En application du référentiel comptable ANC 2020-08 qui fait suite au règlement ANC 2018-06 applicable depuis le 1er janvier 2020, nous vous rappelons l'objet social de l'association :

"L'association propose aux personnes âgées qui le souhaitent, en priorité celles qui sont résidents ayant des attaches familiales à Plélan-Le-Grand ou aux environs, un cadre institutionnel qui leur permette de vivre dignement. Elle entend assurer un accueil garantissant aux résidents un lieu de vie, un lien social, des soins, un accompagnement de fin de vie qui intègre tous les aspects de la dignité de la personne.

A cet effet, l'association assure la gestion, l'entretien, le fonctionnement et l'évolution de l'EHPAD "Villa Saint Joseph" dont le siège est à Plélan-Le-Grand et éventuellement de toutes structures d'accueil et d'aide aux personnes âgées, avec ou sans hébergement, que l'association serait amenée à créer et/ou à gérer."

#### Provision réglementée :

Pour rappel, les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat selon le rythme des amortissements des biens financés.

La provision pour différence de réalisation d'éléments d'actif est maintenue à 316 875 € au 31 décembre 2024.

#### Subvention d'équipement :

Aucune subvention d'équipement n'a été octroyée sur 2024.

Le commissaire aux comptes  
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

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

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b> <b>TOTAL</b>	52 025		
Constructions sur sol d'autrui	2 835 058		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 418 693		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 221 933		16 205
Installations générales agencements aménagements divers	1 122 267		53 303
Matériel de transport	45 657		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	199 716		33 760
<b>TOTAL</b>	6 843 324		103 268
Prêts, autres immobilisations financières	127 368		9 913
<b>TOTAL</b>	127 368		9 913
<b>TOTAL GENERAL</b>	7 022 718		113 181

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
<b>Autres immobilisations incorporelles</b> <b>TOTAL</b>			52 025	52 025
Constructions sur sol d'autrui			2 835 058	2 835 058
Installations générales agencements aménagements constr.			1 418 693	1 418 693
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 238 138	1 238 138
Installations générales agencements aménagements divers		0	1 175 571	1 175 571
Matériel de transport			45 657	45 657
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	233 476	233 476
<b>TOTAL</b>		0	6 946 592	6 946 592
Prêts, autres immobilisations financières		3 692	133 589	133 589
<b>TOTAL</b>		3 692	133 589	133 589
<b>TOTAL GENERAL</b>		3 692	7 132 207	7 132 207

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
<b>Autres immobilisations incorporelles</b> <b>TOTAL</b>	47 668	3 650		51 319
Constructions sur sol d'autrui	323 247	172 127		495 374
Installations générales agencements aménagements constr.	84 103	87 067		171 170
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	991 766	57 901		1 049 668
Installations générales agencements aménagements divers	869 523	46 095		915 618
Matériel de transport	45 299	359		45 658
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	181 676	10 411		192 087
<b>TOTAL</b>	2 495 614	373 960		2 869 574
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 543 282	377 611		2 920 893

## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 650				
Constructions sur sol d'autrui	172 127				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	87 067				
Instal.techniques matériel outillage indus.	57 901				
Instal.générales agenc.aménag.divers	46 095				
Matériel de transport	359				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 411				
TOTAL	373 960				
TOTAL GENERAL	377 611				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	39 737				39 737
Réserves	578 206	80 389-			497 816
Report à nouveau	86 445				86 445
Excédent ou déficit de l'exercice	80 389-	80 389-		27 154	27 154-
Situation nette	623 999			27 154	596 845
Subventions d'investissement	448 243			36 946	411 297
Provisions réglementées	369 161				369 161
TOTAL I	1 441 402	160 778-		64 100	1 377 302

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	405 975	28 054	30 045			403 985	3 908
CNR gestion troubles emp	6 080		580			5 500	
CNR Clact prévention TMS	3 908					3 908	3 908
CNR lits médicalisés	267		267				
CNR rails de transfert	14 695		2 152			12 543	
Renouvellement Immo	376 125		25 346			350 780	
Projet Omedit	4 900		1 700			3 200	
Formation		28 054				28 054	
TOTAL	405 975	28 054	30 045			403 985	3 908

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	369 161				369 161
TOTAL	369 161				369 161

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	346 633	22 252			368 884
TOTAL	346 633	22 252			368 884

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	7 825	24 818			32 643
TOTAL	7 825	24 818			32 643
TOTAL GENERAL	723 619	47 070			770 688
Dont dotations et reprises d'exploitation		47 069			

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	133 132	133 132	
Autres immobilisations financières	457	457	
Clients douteux ou litigieux	32 643	32 643	
Autres créances clients	97 859	97 859	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 714	31 714	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	7 404	7 404	
Divers état et autres collectivités publiques	22 105	22 105	
Débiteurs divers	39 328	39 328	
Charges constatées d'avance	35 931	35 931	
TOTAL	400 574	400 574	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	9 913		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 692		

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 766 781	166 781	640 000	1 960 000
Emprunts et dettes financières divers	88 827	88 827		
Fournisseurs et comptes rattachés	176 551	176 551		
Personnel et comptes rattachés	311 499	311 499		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	292 605	292 605		
Impôts sur les bénéfices	2 782	2 782		
Autres impôts taxes et assimilés	5 575	5 575		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 272	35 272		
Autres dettes	6 151	6 151		
<b>TOTAL</b>	<b>3 686 042</b>	<b>1 086 042</b>	<b>640 000</b>	<b>1 960 000</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	186 840			

### Variation des fonds propres

#### Mouvement des fonds associatifs :

Les fonds statutaires et les libéralités ayant le caractère d'apport, sans droit de reprise, s'élèvent à 39 737 €.

#### Réserves :

Les réserves de compensation à la clôture de l'exercice 2024 représentent un montant total de 121 587 €.

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Licences et logiciels	15 657	100.00
Licences et logiciels	34 332	33.33
Licences et logiciels	2 037	20.00

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS



## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel médical	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et mobilier hébergement	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	8 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 25 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Constructions	Linéaire	10 à 20 ans

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	463
Autres créances	92 052
Disponibilités	11 946
Total	104 461

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes financières diverses	2 277
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 003
Dettes fiscales et sociales	407 679
Autres dettes	1 666
Total	454 625

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	35 931
Total	35 931

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Valorisation des contributions volontaires

L'association a bénéficié au cours de l'exercice 2024 de contributions volontaires valorisées à 39 425€. Ce montant correspond à :

- animation de bénévoles = 1 672 heures valorisées selon le salaire conventionnel
- 392 heures des membres du conseil d'administration évaluées au taux du smic en vigueur au 31 décembre 2024.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Jusqu'à 65 ans		368 884
Engagement total		368 884

#### Hypothèses de calculs retenues

L'association comptabilise les indemnités de fin de carrière selon les dispositions prévues par l'annexe 1 de la recommandation ANC 2013-02.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 368 884 €. Cet engagement comptabilisé en provision tient compte de la contribution pour des départs à l'initiative des salariés.

- âge de départ à la retraite : 65 ans
- profil de carrière : 1 %
- turn over faible
- taux d'actualisation : 2,33 %

Conformément à la possibilité prévue par la recommandation pour les entités de moins de 250 salariés et afin de limiter l'impact de la volatilité des taux, l'association n'a pas retenu le taux IBOXX en vigueur au 31 décembre 2024 pour estimer le montant des indemnités de fin de carrière qui seraient dues.

Il a été retenu le taux de 2,33 % correspondant à la moyenne des 5 dernières années.

Le commissaire aux comptes  
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS