



KALLISTE REVISION COMPTABLE

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Aix-Bastia

Agréée près la Cour d'Appel de Bastia

ASSOCIATION STELLARIA

SIEGE SOCIAL : Etablissement « Maria Stella »

Ancien Hôpital de Toga – BP 16

20200 VILLE DI PIETRABUGNO

ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Siège Social :

Parc technologique de Bastia, Z.A.E. d'Erbajolo - 20600 BASTIA

☎ 04 95 30 18 60 ~ Fax 04 95 33 68 50Z

Mail : krc@kalliste-fiduciaire.com

Numéro de TVA Intracommunautaire FR49343744991

SARL au Capital de 100 000 Euros - Siret 343 744 991 00039 - APE 6920Z

ASSOCIATION STELLARIA
SIEGE SOCIAL : Etablissement « Maria Stella »
Ancien Hôpital de Toga – BP 16
20200 VILLE DI PIETRABUGNO

ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames,
Messieurs les Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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



Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nous vous précisons que nous avons porté une attention particulière à l'analyse des spécificités liées au secteur ESMS.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bastia, le 10 juin 2025

Pour la SARL KALLISTE REVISION COMPTABLE

Le gérant
Paul FLACH



ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	11 425	6 234	5 191	6 980
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	74 676	60 720	13 956	17 180
Autres immobilisations corporelles	439 503	408 205	31 298	43 859
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 579		6 579	6 559
TOTAL I	532 183	475 159	57 023	74 578
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 801	7 127	7 674	12 683
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	11 982		11 982	20 726
Valeurs mobilières de placement	313 346		313 346	9 488
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	867 337		867 337	1 213 672
Charges constatées d'avance	10 558		10 558	9 835
		0	0	0
TOTAL II	1 218 024	7 127	1 210 897	1 266 404
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 750 206	482 286	1 267 920	1 340 982

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	105 247	105 247
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	274 472	274 370
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	274 472	274 370
Autres réserves	30 193	30 193
Report à nouveau	91 503	95 418
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	-54 710	-56 098
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	146 212	151 515
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	0	0
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	0	0
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-54 997	-4 075
Situation nette (sous total)	446 419	501 154
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	22 382	29 914
Provisions réglementées	19 258	19 258
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	488 060	550 326
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	301 538	333 067
TOTAL II	301 538	333 067
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	159 553	145 770
TOTAL III	159 553	145 770
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	900	2 550
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 381	55 589
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	286 312	252 052
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 960	412
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 216	1 216
TOTAL IV	318 769	311 819
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 267 920	1 340 982

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : CMS - CENTRE MARIA STELLA - Périodes de : 01/2024 à 12/2024 - Avec journaux de simulation

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	39 095	27 735
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 094 528	1 167 230
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	942 795	982 294
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	15 053	18 358
Utilisations des fonds dédiés	204 733	182 468
Autres produits	25 130	11 547
TOTAL I	1 378 540	1 407 338
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	301 508	325 165
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	48 102	43 805
Salaires et traitements	629 681	583 272
Charges sociales	247 209	220 519
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	46 042	51 159
Report en fonds dédiés	173 205	191 690
Autres Charges	2 534	4 535
TOTAL II	1 448 282	1 420 145
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-69 742	-12 808
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 687	619
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	7 687	619

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	7 687	619
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-62 055	-12 189

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		287
Sur opérations en capital	7 532	7 962
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	7 532	8 249

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	262	135
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	211	
TOTAL VI	473	135

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	7 059	8 114
---------------------------------------	--------------	--------------

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

Total des produits (I+III+V)	1 393 758	1 416 206
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 448 755	1 420 280

EXCEDENT OU DEFICIT	-54 997	-4 075
----------------------------	----------------	---------------

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

ANNEXE AUX COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

➤ PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont caractérisés par les données suivantes :

• Total du bilan :	1 267 920€
• Total des produits d'exploitation :	1 378 540€
• Résultat comptable de l'exercice	- 54 997€

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'association.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

➤ INFORMATION GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC n° 2018-06)

L'association Maria Stella intervient sur le territoire de la Haute-Corse depuis le milieu des années 70.

Créée par Le Bon Pasteur, une congrégation religieuse, elle se devait de répondre au besoin d'hébergement de celles qualifiées à l'époque de « filles mères » ainsi que des « femmes battues ».

A la demande de la Préfecture de Haute Corse, Maria-Stella se structure en association en 1984, afin, parée de sa nouvelle laïcité, de pouvoir capter agréments et financements publics.

L'offre d'hébergement s'étant développée depuis 1977 jusqu'à aujourd'hui, la structure au fil des agréments de places CHRS, Centre Maternel et depuis peu « Femme victimes de violences » est forte de 67 places :

- 10 FVV, ainsi que 4 places ALT sur le secteur FVV,
- 20 Centre Maternel
- 33 CHRS

Ces places pour la partie « collectif » sont situées sur le centre à l'ancien Hôpital de Toga pour 14 d'entre elles (9 CHRS et 5 Centre Maternel) et dans le volet « collectif » sur 12 appartements répartis sur Bastia (15 places centre Maternel et 24 places CHRS, 18 FVV.)

Les missions sont donc les suivantes :

Dans le cadre du CHRS, Maria-Stella effectue l'accueil et l'accompagnement social de publics en perte de domicile mais ayant une capacité de s'inscrire dans une démarche d'inclusion. Ces femmes sont accompagnées dans leurs démarches, qu'elles soient de santé, administratives, de recherche d'emploi ou de formation ainsi que d'accès à un logement.

Dans le cadre du Centre maternel, dépendant de la Collectivité de Corse, Maria-Stella accueille les femmes enceintes ou avec enfant de moins de 3 ans afin de répondre aux mêmes missions que celles du CHRS mais dans un contexte apportant un appui plus marqué à la parentalité, le travail sur la relation mère / enfant et la prise en charge d'enfants.

Enfin la mission concernant les femmes victimes de violences est, elle, une mission d'hébergement d'urgence et d'accompagnement social et administratif des femmes qu'il est nécessaire de mettre à l'abri (ainsi que de leurs enfants) en but à les extraire d'un contexte violent ou toxique.

Une équipe spécifique de Maria-Stella composée de deux travailleurs sociaux prend en charge ces situations afin de démêler les problèmes juridiques ainsi que d'accès aux droits avant de transférer les situations sur le droit commun, elles intégreront par la suite CHRS, Centre Maternel et secteur FVV.

Une équipe Sociale, chapeautée par la cheffe de service, est constituée de 5 éducateurs spécialisés, deux Assistantes Sociales et une équipe de 4 veilleuses de nuit qui interviennent afin de maintenir une activité permanente, le centre étant ouvert 24h/24.

Cette équipe est épaulée d'une Cuisinière (confection de 20 à 50 repas jour), une maîtresse de maison et 2 agents d'entretien des locaux, ces derniers secondant au besoin la cuisinière.

Un responsable technique veille à l'entretien des véhicules, de l'équipement et du bâti tant sur le centre que les appartements.

Enfin une équipe administrative constituée d'un agent administratif, d'une comptable, ainsi que d'un Directeur, assure la gestion au quotidien du personnel et de la structure.

Ces personnels sont financés en partie sur le budget CHRS et Centre Maternel, et en partie sur le secteur FVV en fonction de clés de répartition négociées avec les financeurs.

Des appels à projet auprès de fondation ou d'organismes tiers peuvent apporter des financements complémentaires à des actions ou des équipements non prévus aux 3 principaux budgets

➤ FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Sur 2024, tous les postes vacants ont été pourvus, dans une démarche d'amélioration de la qualité d'accueil, ce qui explique l'augmentation des charges salariales sur l'année.

Deux éducateurs spécialisés « expérimentés » ont été recrutés à temps plein. Il s'agit de Mme BATTARA et M. RABHI.

Mme COSTA, éducatrice spécialisée, est absente pour congé maladie depuis novembre 2023, son remplacement est assuré par M. RAFFALLI, moniteur éducateur.

Le recrutement de Mme PETITHON, Ouvrière Professionnelle Qualifiée, a été effectué en mars 2024. Elle a été affectée au poste de maîtresse de maison. Elle intervient à la fois sur le foyer et sur les appartements diffus. Une formation lui sera dispensée dès qu'une session sera programmée sur Bastia.

M. JALLA, chef d'entretien, en congé maladie depuis le mois de février 2024, a réintégré son poste en avril 2025 marquant le départ de Mr POLIFRONI le remplaçant en CDD.

Mme FERRANDI a terminé sa formation en décembre 2024. Elle remercie l'ensemble de la gouvernance pour avoir participé au financement de ses frais de déplacement par le biais de l'OPCO. Un contrat à durée déterminée a été établi, afin de prévoir son départ, avec Mme OLIVESI, qui a pu ainsi être formée aux particularités de l'association.

Mme PICCHIOLI, victime d'un accident de travail le 22/12/2022, a repris son poste en octobre 2024.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Réglementation comptable

Les comptes de l'exercice 2024 ont été élaborés dans le respect du principe de prudence et sont présentés conformément aux règles générales applicables résultant :

- Du règlement ANC, du 05 juin 2014, n° 2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement ANC n° 2018-06, du 05 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes (abrogeant le règlement n° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- Du règlement ANC n° 2019-04, du 08 novembre 2019, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour des provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L. 312-1 du CASF.

Les conventions comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre (à l'exception des impacts des nouveaux règlements) ;
- Indépendance des exercices comptables.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

2. Dérogations aux principes comptables

Les contributions volontaires en nature n'ont pas été comptabilisées au cours de cet exercice en raison de leur volume peu important.

NOTES SUR LES FINANCEMENTS ET SUBVENTIONS

➤ Information sur les concours publics et subventions octroyées dans l'exercice

DATE	NATURE DE LA SUBVENTION	AUTORITE ADMINISTRATIVE	MONTANT	AFFECTATION		
				INVESTISSEMENT	EXPLOITATION	REPORT/FONDS DEDIES
2024	Prévention santé, prévention maladie	ARS	10 000		566	9 434

➤ Fonds dédiés concernant les subventions :

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
SUBVENTION 2B-2019-11-06-006	12 000,00					12 000,00	12 000,00
SUBVENTION 2B-2019-11-06-007	12 000,00					12 000,00	12 000,00
SUBVENTION FIR - ARS	8 760,00		8 760,00			-	-
SUBVENTION GARDE ENFANT NON UTIL	7 000,00					7 000,00	7 000,00
AFF. ETUDE FAISABIL. STELLARIA	68 000,00		2 500,00			65 500,00	65 500,00
SUBVENTION 2B-2019-11-06-005	12 918,85					12 918,85	12 918,85
REPORT RESSOURCES NON UTIL FVV	191 690,25	163 770,45	191 690,25			163 770,45	
SUBVENTION URGENCES FVV NON UTIL	9 970,64		1 782,88			8 187,76	
SUBV NON UTILISEE/LOCATION FVV	4 727,00					4 727,00	
SUBV CREDITS URGENCES FVV	6 000,00					6 000,00	
SUBV FIR ARS		9 434,08				9 434,08	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	333 066,74	173 204,53	204 733,13	0,00	0,00	301 538,14	109 418,85

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

A la fin de l'année 2018, une subvention d'un montant de 68 000 euros nous a été attribuée pour financer une étude de faisabilité d'un pôle pluridisciplinaire pour femmes et enfants. Cette étude est partiellement en cours de réalisation. L'estimation du bâtiment de Furiani pour 2500€ a été financée dans le cadre de cette subvention.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

➤ Immobilisations

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024	Contrôle immobilisations 2024
Immobilisations incorporelles	11 112	313		11 425	11 425
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	11 112	313		11 425	11 425
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles	507 302	7 456	579	514 178	507 302
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions					
Installations, matériel et outillage techniques	72 851	2 284	459	74 676	74 676
Autres immobilisations corporelles	434 451	5 172	120	439 503	439 503
Immobilisations corporelles en cours					
Immobilisations financières	6 559	20		6 579	6 559
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	6 559	20		6 579	6 579
TOTAL IMMOBILISATION	524 973	7 788	579	532 183	532 183



➤ Amortissements

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					
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.	4 132	2 102		6 234	6 234
2808 - Autres immobilisations incorporelles					
Amortissements des immobilisations corporelles					
2811 - Terrains					
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
2813 - Constructions sur sol propre					
2814 - Constructions sur sol d'autrui					
2815 - Installations, matériel et outillage techniques	55 671	5 508	459	60 720	60 720
2818 - Autres immobilisations corporelles	390 592	17 733	120	408 205	408 205
28182 - dont matériel de transport	38 734	4 479		43 213	43 213
28183 - dont matériel de bureau	41 420	2 701		44 121	44 121
- dont matériel informatique					
282 - Amortissement des immobilisations reçues en affectation					
TOTAL GENERAL	450 395	25 343	579	475 159	475 159

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

➤ Etat des provisions et réserves

AC - Reserves					
Dossier : CMS - CENTRE MARIA STELLA - Périodes de : 01/2024 à 12/2024					
Capitaux propres	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024	Contrôle réserves 31/12/2024
Réserves affectées à l'investissement	230 349			230 349	230 349
Réserves de trésorerie	2 731			2 731	2 731
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	27 683			27 683	27 683
Réserves de compensation des charges d'amortissement	13 607	262		13 709	13 709
Autres réserves	30 193			30 193	30 193
TOTAL RESERVES	304 563	230 611	230 509	304 665	304 665
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 Déficit d'Exploitation	27 683			27 683	27 683
106857 - Des Charges d'Amortissement	13 607	262	160	13 709	13 709

Provisions Réglementées					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement					
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations					
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)					
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
145 - Amortissements Dérogatoires					
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)					
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)					
148 - Autres provisions réglementées	19 258			19 258	19 258
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)					
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	1 622			1 622	1 622
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant	17 636			17 636	17 636
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)	145 770	13 783		159 553	159 553
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	2 410	7 127	2 410	7 127	7 127
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	333 067	173 205	204 733	301 538	301 538
195 - Sur Dons Manuels Affectés					
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public					
TOTAL GENERAL	541 795	194 377	207 303	528 868	528 868

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

➤ Etat des créances

Libellé	Montant brut 2024
CREANCES (a)	
Créances de l'actif immobilisé :	
Créances rattachées à des participations(25-26)	
Prêts (274)	
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	6 579
Créances de l'actif circulant :	
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	14 801
Autres créances clients (4096,4097, etc)	9 896
Personnel et comptes rattachés (421,)	2 086
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	
Autres	
Charges constatées d'avance (486)	10 558
TOTAL CREANCES	43 920

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

➤ Etat des dettes

DETTE (b)	
Emprunts obligataires convertibles (161)	
Autres emprunts obligataires (163)	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	900
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	24 381
Personnel et comptes rattachés (421,)	148 920
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	79 119
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	58 273
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	5 960
Produits constatés d'avance (487)	1 216
TOTAL DETTES	318 769

➤ Variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	A l'ouverture 31/12/2023	Affectation du résultat	+	-	Reclassements	A la clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	105 247					105 247
Fonds propres avec droit de reprise	-					
Ecarts de réévaluation	-					
Réserves	304 563	- 160			262	304 665
<i>Dont Réserves des activités sous gestion contrôlée</i>	274 370	- 160			262	274 472
Report à nouveau	95 418	- 3 915				91 503
<i>Dont report à nouveau des activités sous gestion contrôlée</i>	151 515	- 5 303				146 212
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 4 075	4 075	- 54 997			- 54 997
<i>Dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i>						-
Situation Nette	501 153	-	- 54 997	-	262	446 418
Fonds propres consommables						-
Subventions d'investissement	29 915			7 532		22 383
Provisions réglementées	19 258					19 258
TOTAL	550 326	-	- 54 997	7 532	262	488 059

Dans les reports à nouveau, d'un montant de 91 503 € figure un RAN négatif de 69 717,84 €.

Il s'agit des dépenses rejetées concernant le déficit cumulé de l'ASI d'un montant de **69 717,84 €** que les services de l'Etat ont refusé d'imputer dans la réserve de compensation des déficits d'exploitation du CHRS (Réunion à la Préfecture le 18 mars 2010). Ce refus est rappelé dans le rapport d'activité annexé au compte administratif du CHRS chaque année depuis 2010. Puisque la section ASI n'existe plus et que la trésorerie du CHRS a financé les dernières dépenses de l'ASI à concurrence du déficit, ce résultat déficitaire figure, dans un souci de transparence, en report à nouveau débiteur dans la section CHRS.

NOTES SUR LE BILAN

➤ Charges constatées d'avance

Libellé	période	montants	au 31/12/2024
M.A.I.F.	année 2025	10 193,82	10 557,93
LA POSTE/BOITE POSTALE	année 2025	118,80	
BASTIA IMMOBILIER/COLOMBA	1er trim 2025	245,31	

➤ Produits constatés d'avance

Libellé	période	montants	au 31/12/2024
Dotation Centre Maternel	année 2021	1 216,04	1 216,04

➤ ANNEXE SELON LA LOI DU 23 MAI 2006 RELATIF AU VOLONTARIAT ASSOCIATIF

Etat des rémunérations des cadres dirigeants

POSTE	NOM Prénom	BRUT ANNUEL
Directeur	RISTERUCCI Serge	68 847 €

➤ **Résultat effectif art 153-2**

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	2024	2023
RESULTAT COMPTABLE	- 54 996,60	- 4 074,59
reprise du résultat antérieur	86 993,61	61 543,00
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	31 997,01	57 468,41
Dont résultat effectif sous gestion propre	210,52	- 417,50
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	31 786,49	57 885,91

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	11 425	6 234	5 191	6 980
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	74 676	60 720	13 956	17 180
Autres immobilisations corporelles	439 503	408 205	31 298	43 859
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 579		6 579	6 559
TOTAL I	532 183	475 159	57 023	74 578
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 801	7 127	7 674	12 683
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	11 982		11 982	20 726
Valeurs mobilières de placement	313 346		313 346	9 488
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	867 337		867 337	1 213 672
Charges constatées d'avance	10 558		10 558	9 835
		0	0	0
TOTAL II	1 218 024	7 127	1 210 897	1 266 404
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 750 206	482 286	1 267 920	1 340 982

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	105 247	105 247
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	274 472	274 370
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	274 472	274 370
Autres réserves	30 193	30 193
Report à nouveau	91 503	95 418
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	-54 710	-56 098
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	146 212	151 515
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	0	0
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	0	0
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-54 997	-4 075
Situation nette (sous total)	446 419	501 154
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	22 382	29 914
Provisions réglementées	19 258	19 258
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	488 060	550 326
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	301 538	333 067
TOTAL II	301 538	333 067
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	159 553	145 770
TOTAL III	159 553	145 770
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	900	2 550
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 381	55 589
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	286 312	252 052
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 960	412
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 216	1 216
TOTAL IV	318 769	311 819
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 267 920	1 340 982

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : CMS - CENTRE MARIA STELLA - Périodes de : 01/2024 à 12/2024 - Avec journaux de simulation

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	39 095	27 735
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 094 528	1 167 230
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	942 795	982 294
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	15 053	18 358
Utilisations des fonds dédiés	204 733	182 468
Autres produits	25 130	11 547
TOTAL I	1 378 540	1 407 338
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	301 508	325 165
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	48 102	43 805
Salaires et traitements	629 681	583 272
Charges sociales	247 209	220 519
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	46 042	51 159
Report en fonds dédiés	173 205	191 690
Autres Charges	2 534	4 535
TOTAL II	1 448 282	1 420 145
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-69 742	-12 808
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 687	619
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	7 687	619

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	7 687	619
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-62 055	-12 189

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		287
Sur opérations en capital	7 532	7 962
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	7 532	8 249

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	262	135
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	211	
TOTAL VI	473	135

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	7 059	8 114
---------------------------------------	--------------	--------------

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

Total des produits (I+III+V)	1 393 758	1 416 206
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 448 755	1 420 280

EXCEDENT OU DEFICIT	-54 997	-4 075
----------------------------	----------------	---------------

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