

ASS VIVRE VIEUX AU VILLAGE

E.H.P.A.D. Le Pré de la Roq

83830 FIGANIERES

SIRET 40246257600016

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

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

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>9</i>
<i>Annexe complémentaire</i>	<i>13</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>20</i>
<i>Amortissements</i>	<i>21</i>
<i>Provisions</i>	<i>22</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>23</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>24</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>25</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>26</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>27</i>
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	<i>28</i>
<i>Tableau de Financement</i>	<i>29</i>
<i>Crédit bail</i>	<i>30</i>

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	13 689	11 611	2 077	5 357
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	376 591	211 530	165 061	54 887
	Autres immobilisations corporelles	557 329	515 571	41 758	49 797
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	74 456		74 456	73 038
	TOTAL (I)	1 022 064	738 712	283 352	183 079
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	23 943		23 943	8 831
	Autres créances	29 200		29 200	44 883
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	1 268 698		1 268 698	865 534
	Charges constatées d'avance	4 367		4 367	2 948
	TOTAL (III)	1 326 208		1 326 208	922 197
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	2 348 272	738 712	1 609 560	1 105 276

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	44 375	44 375
	Réserves de compensation	181 427	181 427
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	(119 880)	(127 418)
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	171 085	124 495
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DEL'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	163 413	54 127
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 189	11 864
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	449 608	288 870
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques	31 518	
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés	251 328	205 646
	TOTAL (III)	282 846	205 646
DETTES (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		9 284
	Emprunts et dettes financières divers (3)	118 349	118 349
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	285 460	210 494
	Dettes fiscales et sociales	210 135	205 766
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	79 163	61 264
	Produits constatés d'avance	184 000	5 603
	TOTAL (IV)	877 106	610 760
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	1 609 560	1 105 276

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : 118 349 Dont à moins d'un an : 758 758
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 516 696	1 455 301
	- divers	10 764	8 921
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	1 591 627	1 199 455
	Subventions d'exploitations et participations	4 280	460
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Transfert de charges	42 891	54 619
	Autres produits	12 536	8 055
Total des produits d'exploitation		3 178 794	2 726 810
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	29 348	29 759
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	311 415	324 599
	Services extérieurs et autres	455 062	386 745
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	137 953	135 466
	- autres	24 086	21 431
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	1 390 376	1 325 412
	- charges sociales	557 746	545 894
	- autres charges de personnel	6 131	(848)
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	32 005	34 195
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation	31 518	
	Autres charges	4 824	5 200
Total des charges d'exploitation		2 980 464	2 807 854
RESULTAT D'EXPLOITATION		198 330	(81 044)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		198 330	(81 044)
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	4 143	3 285
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 143	3 285
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	124	440
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		124	440
RESULTAT FINANCIER		4 020	2 845
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		202 349	(78 199)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4 620	29 445
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	2 675	4 612
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
	Transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	7 295	34 057
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	550	7 436
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- dotations aux autres provisions réglementées		
	Total des charges exceptionnelles	550	7 436
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 746	26 622
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		99 207	105 705
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		144 889	
TOTAL DES PRODUITS		3 289 440	2 869 857
TOTAL DES CHARGES		3 126 026	2 815 730
EXCEDENT ou DEFICIT		163 413	54 127
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 1 609 560 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 163 413 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale
- 2.10 Evénements particuliers

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptable (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association VIVRE VIEUX AU VILLAGE est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements de l'Autorité des Normes Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Constructions	L	10 – 50 ans
Agencements des constructions	L	10 – 20 ans
Logiciels et immobilisation incorporelles	L	1 – 10 ans
Installation matériel et outillage	L	5 - 10 ans
Matériel de transport	L	4 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	3 – 10 ans
Mobiliers	L	10 ans

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » : 23 943 € (Résidents et organismes asl /apa)

Le poste « Autres Créances » : 29 200 € (Acomptes fournisseurs, Pensions et autres produits à recevoir)

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » d'un montant de 285 460 €, qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2024 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales s'élève à 210 135€. Elles comprennent des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2024, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

Néant

Les provisions inscrites au passif (provisions pour risques et pour charges)

Néant

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.5 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés comptabilisés au 31/12/2024 sont de 251 328€.

2.6 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général. .

2.7 Contributions volontaires

Néant.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite

L'engagement retraite global représente 125 380 €.

Engagements reçus

Cautions reçues des résidents : 118 349 €

Effectifs

Effectif moyen en 2023 : 37.77 salariés ETP

Effectif moyen en 2023 : 36.30 salariés ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

Rémunérations brutes : 182 411 €

Autres informations

Néant

2.9 Informations sur la masse salariale

	SALAIRES BRUTS	EFFECTIFS AU 31/12/2024		ETP moyens 2024	Dont embauches durant l'année (CDI seulement)	Dont sorties durant l'année (CDI seulement)
		CDD	CDI			
	1 359 461 €	12	37	37.77		
Cadres	203 996 €		4	2.91	0	0
Employés	1 155 465 €	12	33	34.86	2	5

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en **euros**

2.10 Evénements particuliers

Néant

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	13 689					13 689
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 689					13 689
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	250 888		125 703			376 591
	Instal., agencement, aménagement divers	265 878		2 880			268 758
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	286 294		2 277			288 571
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	803 060		130 860			933 919
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	73 038		1 418			74 456
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	73 038		1 418			74 456
TOTAL		889 786		132 278			1 022 064

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	8 331	3 280		11 611
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 331	3 280		11 611
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	196 001	15 529		211 530
	Autres instal., agencement, aménagement divers	246 552	3 350		249 901
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	255 823	9 847		265 669
	Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		698 375	28 725		727 100
TOTAL		706 707	32 005		738 712

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres		31 518		31 518
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		31 518		31 518
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur <div>incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières</div> Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL			31 518		31 518
Dont dotations et reprises <div>- d'exploitation - financières - exceptionnelles</div>			31 518		

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	74 456		74 456
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	23 943	23 943	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	539	539	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	17 692	17 692	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	10 968	10 968	
	Charges constatées d'avances	4 367	4 367	
TOTAL DES CREANCES		131 966	57 510	74 456
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	118 349		118 349	
	Fournisseurs et comptes rattachés	285 460	285 460		
	Personnel et comptes rattachés	45 959	45 959		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	128 863	128 863		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	35 312	35 312		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	79 163	79 163		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	184 000	184 000		
TOTAL DES DETTES		877 106	758 758	118 349	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		9 284			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 367	4 367
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 367

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			184 000	184 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				184 000

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	225 802			225 802
Report à nouveau	(127 418)	7 537		(119 880)
Résultat de l'exercice	54 127	109 286		163 413
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	124 495	46 590		171 085
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 864		2 675	9 189
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	288 870	163 413	2 675	449 608

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
ars experimentation regionale ide de nuit	184 000	92 000		92 000
ars pasa de nuit 2026 à 2028			25 500	25 500
TOTAL	184 000	92 000	25 500	117 500

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

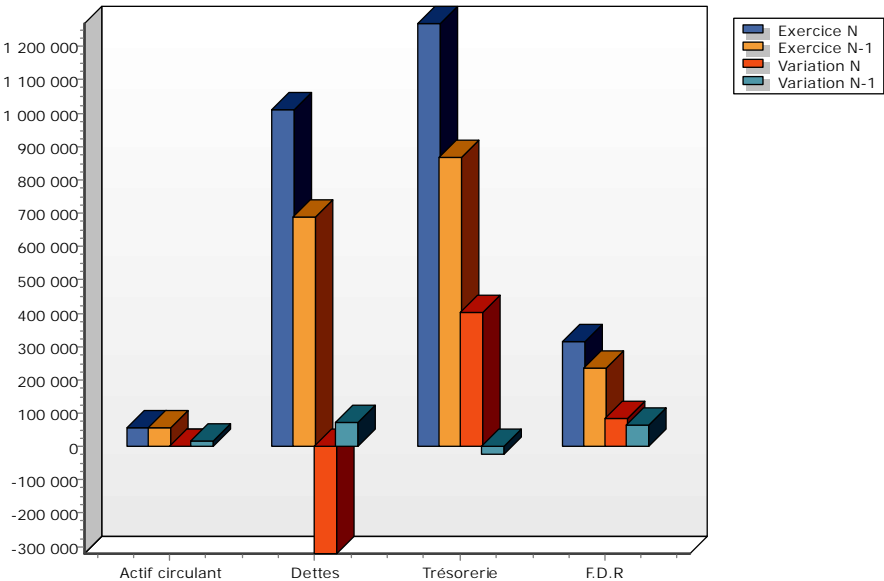
31/12/2022

	Nombre de mois de la période	12	12
		12	12
Résultat net		163 413	54 127
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		63 523	34 195
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
+/- Plus ou moins values de cessions			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat		2 675	4 612
			1 754
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		224 261	83 710
			53 492

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
Etat en valeurs brutes		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	8 831	23 943	15 112	1 102
	Autres créances	47 831	33 567	(14 265)	15 505
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	56 663	57 510	847	16 607
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	210 494	285 460	(74 966)	(24 475)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	478 279	724 625	(246 346)	97 710
	TOTAL DETTES A COURT TERME	688 773	1 010 085	(321 312)	73 234
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(632 111)	(952 575)	(320 465)	89 841
TRESORERIE	Disponible	865 534	1 268 698	403 163	(24 156)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	865 534	1 268 698	403 163	(24 156)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		233 424	316 122	82 699	65 685

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME

Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers

C.C.E.F. Paris

« ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE »

EHPAD Le Pré de la Roque

83 830 FIGANIERES

**RAPPORTS ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris

« ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE »

EHPAD Le Pré de la Roque

83 830 FIGANIERES

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris

ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE
EHPAD Le Pré de la Roque
83830 FIGANIERES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes de l'association **VIVRE VIEUX AU VILLAGE**, relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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.

II – FONDAMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

☛ *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 « Responsabilité 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 qui nous sont applicables, sur la période du **1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport**, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, je porte à votre connaissance que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues
- La présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

V – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION

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 la société ou de cesser son activité.

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

VI – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 L823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Toulon, le 14 juin 2025

FRANK
LE TALLEC
 Commissaire aux Comptes
 C.N.C.C.

Annexés au présent rapport:

- ☞ Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes
- ☞ Comptes annuels de l'exercice

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
--

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

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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	13 689	11 611	2 077	5 357
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	376 591	211 530	165 061	54 887
	Autres immobilisations corporelles	557 329	515 571	41 758	49 797
	Immobilisations corporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	74 456		74 456	73 038
TOTAL (I)		1 022 064	738 712	283 352	183 079
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	23 943		23 943	8 831
	Autres créances	29 200		29 200	44 883
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	1 268 698		1 268 698	865 534
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 367		4 367	2 948
	TOTAL (III)	1 326 208		1 326 208	922 197
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		2 348 272	738 712	1 609 560	1 105 276

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	44 375	44 375
	Réserves de compensation	181 427	181 427
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	(119 880)	(127 418)
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	171 085	124 495
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	163 413	54 127
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 189	11 864
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	449 608	288 870
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques	31 518	
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés	251 328	205 646
	TOTAL (III)	282 846	205 646
DETTES (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		9 284
	Emprunts et dettes financières divers (3)	118 349	118 349
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	285 460	210 494
	Dettes fiscales et sociales	210 135	205 766
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	79 163	61 264
	Produits constatés d'avance	184 000	5 603
	TOTAL (IV)	877 106	610 760
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	1 609 560	1 105 276

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : 118 349 Dont à moins d'un an : 758 758
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 516 696	1 455 301
	- divers	10 764	8 921
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	1 591 627	1 199 455
	Subventions d'exploitations et participations	4 280	460
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Transfert de charges	42 891	54 619
	Autres produits	12 536	8 055
	Total des produits d'exploitation	3 178 794	2 726 810
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	29 348	29 759
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	311 415	324 599
	Services extérieurs et autres	455 062	386 745
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	137 953	135 466
	- autres	24 086	21 431
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	1 390 376	1 325 412
	- charges sociales	557 746	545 894
	- autres charges de personnel	6 131	(848)
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	32 005	34 195
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant	31 518	
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	4 824	5 200
	Total des charges d'exploitation	2 980 464	2 807 854
	RESULTAT D'EXPLOITATION	198 330	(81 044)

CONFORME À L'ORIGINAL
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		198 330	(81 044)
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	4 143	3 285
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 143	3 285
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	124	440
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		124	440
RESULTAT FINANCIER		4 020	2 845
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		202 349	(78 199)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4 620	29 445
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	2 675	4 612
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
	Transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		7 295	34 057
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	550	7 436
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- dotations aux autres provisions réglementées		
Total des charges exceptionnelles		550	7 436
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 746	26 622
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		99 207	105 705
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		144 889	
TOTAL DES PRODUITS		3 289 440	2 869 857
TOTAL DES CHARGES		3 126 026	2 815 730
EXCEDENT ou DEFICIT		163 413	54 127
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

CONFORME À L'ORIGINAL
Commissaire aux Comptes

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 1 609 560 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 163 413 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale
- 2.10 Evénements particuliers

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

1 REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptable (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association VIVRE VIEUX AU VILLAGE est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements de l'Autorité des Normes Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Constructions	L	10 – 50 ans
Agencements des constructions	L	10 – 20 ans
Logiciels et immobilisation incorporelles	L	1 – 10 ans
Installation matériel et outillage	L	5 - 10 ans
Matériel de transport	L	4 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	3 – 10 ans
Mobiliers	L	10 ans

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » : 23 943 € (Résidents et organismes asl /apa)

Le poste « Autres Créances » : 29 200 € (Acomptes fournisseurs, Pensions et autres produits à recevoir)

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » d'un montant de 285 460 €, qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2024 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales s'élève à 210 135€. Elles comprennent des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2024, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

Néant

Les provisions inscrites au passif (provisions pour risques et pour charges)

Néant

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.5 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés comptabilisés au 31/12/2024 sont de 251 328€.

2.6 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général. .

2.7 Contributions volontaires

Néant.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite

L'engagement retraite global représente 125 380 €.

Engagements reçus

Cautions reçues des résidents : 118 349 €

Effectifs

Effectif moyen en 2023 : 37.77 salariés ETP

Effectif moyen en 2023 : 36.30 salariés ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

Rémunérations brutes : 182 411 €

Autres informations

Néant

2.9 Informations sur la masse salariale

	SALAIRES BRUTS	EFFECTIFS AU 31/12/2024		ETP moyens 2024	Dont embauches durant l'année (CDI seulement)	Dont sorties durant l'année (CDI seulement)
		CDD	CDI			
	1 359 461 €	12	37	37.77		
Cadres	203 996 €		4	2.91	0	0
Employés	1 155 465 €	12	33	34.86	2	5

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.10 Evénements particuliers

Néant

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	13 689					13 689
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 689					13 689
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	250 888		125 703			376 591
	Instal., agencement, aménagement divers	265 878		2 880			268 758
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	286 294		2 277			288 571
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	803 060		130 860			933 919
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	73 038		1 418			74 456
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	73 038		1 418			74 456
TOTAL		889 786		132 278			1 022 064

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	8 331	3 280		11 611
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 331	3 280		11 611
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	196 001	15 529		211 530
	Autres instal., agencement, aménagement divers	246 552	3 350		249 901
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	255 823	9 847		265 669
	Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		698 375	28 725		727 100
TOTAL		706 707	32 005		738 712

Provisions

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/12/2024

PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres		31 518		31 518
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		31 518		31 518
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL			31 518		31 518
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			31 518		

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	74 456		74 456
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	23 943	23 943	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	539	539	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	17 692	17 692	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	10 968	10 968	
	Charges constatées d'avances	4 367	4 367	
	TOTAL DES CREANCES	131 966	57 510	74 456
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	118 349		118 349	
	Fournisseurs et comptes rattachés	285 460	285 460		
	Personnel et comptes rattachés	45 959	45 959		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	128 863	128 863		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	35 312	35 312		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	79 163	79 163		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	184 000	184 000		
	TOTAL DES DETTES	877 106	758 758	118 349	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 284			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 367	4 367
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 367

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		184 000	184 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			184 000

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	225 802			225 802
Report à nouveau	(127 418)	7 537		(119 880)
Résultat de l'exercice	54 127	109 286		163 413
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	124 495	46 590		171 085
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 864		2 675	9 189
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	288 870	163 413	2 675	449 608

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
ars experimentation regionale ide de nuit	184 000	92 000		92 000
ars pasa de nuit 2026 à 2028			25 500	25 500
TOTAL	184 000	92 000	25 500	117 500

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
	Nombre de mois de la période	12	12	12
	Résultat net	163 413	54 127	19 740
+	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	63 523	34 195	35 506
-	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
+/-	Plus ou moins values de cessions			
-	Subventions d'investissement rapportées au résultat	2 675	4 612	1 754
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		224 261	83 710	53 492

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

31/12/2024

31/12/2023

Début d'exercice

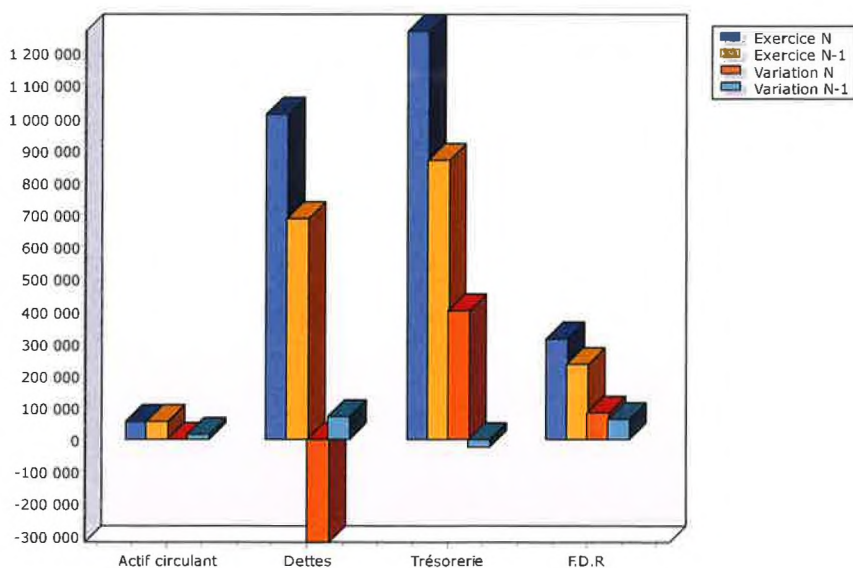
Fin d'exercice

Emplois/Ressources

Emplois/Ressources

ACTIF CIRCULANT		31/12/2024			31/12/2023
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	8 831	23 943	15 112	1 102
	Autres créances	47 831	33 567	(14 265)	15 505
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	56 663	57 510	847	16 607
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	210 494	285 460	(74 966)	(24 475)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	478 279	724 625	(246 346)	97 710
	TOTAL DETTES A COURT TERME	688 773	1 010 085	(321 312)	73 234
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(632 111)	(952 575)	(320 465)	89 841
TRESORERIE	Disponible	865 534	1 268 698	403 163	(24 156)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	865 534	1 268 698	403 163	(24 156)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		233 424	316 122	82 699	65 685

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris

« ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE »

EHPAD Le Pré de la Roque

83 830 FIGANIERES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2024

Frank LE TALLEC

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'Ordre de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Membre de la Compagnie des Conseils et Experts Financiers
C.C.E.F. Paris

ASSOCIATION VIVRE VIEUX AU VILLAGE
EHPAD Le Pré de la Roque
83830 FIGANIERES

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS VISEES AUX ARTICLES L 612.5
DU CODE DE COMMERCE**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

En qualité de Commissaire aux Comptes de l'association **VIVRE VIEUX AU VILLAGE**, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisées ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article L612.5 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de bases dont elles sont issues.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L 612.5 du Code de Commerce.

A Toulon, le 14 juin 2025

Frank LE TALLEC
Commissaire aux Comptes
LE TALLEC
C.N.C.C.