

AMALLIS

Association déclarée

20 Avenue des Meuniers
03000 MOULINS

Siren : 483.606.745

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association AMALLIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AMALLIS 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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 votre Conseil d'Administration.

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

Objectif de l'audit

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.

Démarche de l'audit

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 Chamalières, le 15 mai 2025

Le commissaire aux comptes

SAS ORDINIS



François HOSPITAL

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	2024			2023	PASSIF	2024	2023
	BRUT	AMORT/PROV	NET				
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>					<u>FONDS PROPRES</u>		
- Immobilisations incorporelles	79 442,19	79 037,06	405,13	1 323,45	- Réserve générale	1 122 436,93	952 436,93
- Immobilisations corporelles	447 026,63	371 870,70	75 155,93	82 406,97	- Réserve de compensation des déficits		
- Immobilisations financières	247 604,80		247 604,80	206 096,23	- AAD	143 627,84	143 627,84
					- SSIAD	450 617,63	450 617,63
					- Excédents affectés à l'investissement		
					- AAD	114 000,00	114 000,00
					- SSIAD	107 016,61	107 016,61
					- Excédents affectés à la couverture du fonds de roulement		
					- AAD	267 940,48	267 940,48
					- SSIAD	10 000,00	10 000,00
					- Report à nouveau		
					- AAD	-181 972,05	3 181,61
					- SSIAD	801 120,05	697 728,93
					- Résultat de l'exercice		
					- AAD	522 032,25	-15 153,66
					- SSIAD	532 042,51	114 140,42
					- Dettes non opposables aux tiers financeurs	-275 412,08	-286 161,38
					- Subvention d'investissement	4 187,86	5 454,06
TOTAL	774 073,62	450 907,76	323 165,86	289 826,65	TOTAL	3 617 638,03	2 564 829,47
					<u>PROVISIONS P/RISQUES & CHARGES</u>	139 622,30	221 845,82
					<u>FONDS DEDIES</u>	330 826,19	349 393,75
<u>ACTIF CIRCULANT</u>					<u>DETTES</u>		
- Avances & acomptes s/commandes				255,00	- Emprunt et dettes financières		
- Créances					- Dettes fournisseurs	345 975,96	429 233,58
.Créances clients	662 125,53	8 424,43	653 701,10	403 759,87	- Dettes fiscales et sociales	2 482 018,42	2 223 684,72
.Créances diverses	505 756,35		505 756,35	610 523,39	- Dettes diverses	289 490,48	74 446,37
- Disponibilités	5 741 284,05		5 741 284,05	4 557 392,50			
<u>CHARGES CONSTATEES D AVANCE</u>	13 330,43		13 330,43	35 847,52	<u>PRODUITS CONSTATES D AVANCE</u>	31 666,41	34 171,22
TOTAL	6 922 496,36	8 424,43	6 914 071,93	5 607 778,28	TOTAL	3 619 599,76	3 332 775,46
TOTAL GENERAL	7 696 569,98	459 332,19	7 237 237,79	5 897 604,93	TOTAL GENERAL	7 237 237,79	5 897 604,93

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	2024			2023	PRODUITS	2024			2023
	AAD	SIAD	TOTAL			AAD	SIAD	TOTAL	
CHARGES D'EXPLOITATION					PRODUITS D' EXPLOITATION				
- Achat de matières consommables					- Produits des tarifications	10 596 517,73		10 596 517,73	9 452 240,51
- Autres achats et charges externes	2 566 292,53	1 767 616,04	4 333 908,57	3 394 309,27	- Dotations		5 043 487,76	5 043 487,76	4 343 609,76
- Impôts, taxes et vers. assimilés	727 236,21	207 081,62	934 317,83	901 946,34	- Produits des prestations				
- Salaires et traitements	7 323 936,05	1 982 554,27	9 306 490,32	9 006 703,83	- Subventions d'exploitation	1 709 849,23		1 709 849,23	1 541 239,13
- Charges sociales	1 391 808,57	702 461,61	2 094 270,18	2 062 454,30	- Autres produits	137 786,04	80 870,60	218 656,64	181 179,30
- Dotation aux amortissements & aux provisions	37 026,66	14 040,89	51 067,55	51 215,81	- Reprise sur provisions	14 292,84		14 292,84	22 606,41
- Engagements à réaliser s/subventions accordées					- Transfert de charges	9 052,66	6 184,24	15 236,90	45 567,28
- Autres charges	8 444,68	0,01	8 444,69	2 975,65					
TOTAL	12 054 744,70	4 673 754,44	16 728 499,14	15 419 605,20	TOTAL	12 467 498,50	5 130 542,60	17 598 041,10	15 586 442,39
CHARGES FINANCIERES					PRODUITS FINANCIERS				
						73 641,17	76 644,79	150 285,96	49 980,87
TOTAL					TOTAL	73 641,17	76 644,79	150 285,96	49 980,87
CHARGES EXCEPTIONNELLES					PRODUITS EXCEPTIONNELS				
- Sur opération de gestion	9 028,96	3 592,76	12 621,72	90,28	- Sur opération de gestion	174,59		174,59	405,55
- Sur opération en capital					- Sur opération en capital	1 223,71	42,49	1 266,20	3 355,21
- Sur exercices antérieurs	2 011,66	4 264,14	6 275,80	14 769,56	- Sur exercices antérieurs	561,72	4 383,33	4 945,05	110 772,87
- Dotations aux amortissements et aux provisions				206 080,09	- Reprises s/provisions	62 422,01	19 801,51	82 223,52	
TOTAL	11 040,62	7 856,90	18 897,52	220 939,93	TOTAL	64 382,03	24 227,33	88 609,36	114 533,63
IMPOTS SUR LES BENEFICES	17 704,13	17 760,87	35 465,00	11 425,00					
TOTAL DES CHARGES	12 083 489,45	4 699 372,21	16 782 861,66	15 651 970,13	TOTAL DES PRODUITS	12 605 521,70	5 231 414,72	17 836 936,42	15 750 956,89
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT	522 032,25	532 042,51	1 054 074,76	98 986,76	SOLDE DEBITEUR - PERTE				
TOTAL GENERAL	12 605 521,70	5 231 414,72	17 836 936,42	15 750 956,89	TOTAL GENERAL	12 605 521,70	5 231 414,72	17 836 936,42	15 750 956,89

ANNEXES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

- ☐ Règles et méthodes comptables
- ☐ Notes sur bilan ACTIF
- ☐ Notes sur bilan PASSIF

Exercice clos le : 31 décembre 2024

Durée : 12 mois

Total bilan avant répartition : 7 237 237,79 €

Résultat comptable : excédent 1 054 074,76 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11 avril 2025 par les membres du Conseil d'Administration.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 comptables d'un exercice à l'autre,
- ♦ indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- ♦ amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue,
- ♦ congés payés :
 - pour les droits acquis de l'exercice : 10% de la rémunération
 - pour les droits acquis afférents aux exercices antérieurs : le plus élevé des deux montants entre 10% des rémunérations de la période de référence et le maintien de salaire

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements retraite bruts :

496 630 €

Application de la Convention Collective Nationale des Organismes d'Aide à domicile ou de maintien à domicile.

Ils ont été calculés par salarié d'après le nombre de mois d'ancienneté acquis au 31/12/2023, soit

- après 5 ans d'ancienneté = 0,50 mois de salaire
- après 10 ans d'ancienneté = 1 mois de salaire
- après 15 ans d'ancienneté = 1,5 mois de salaire
- après 20 ans d'ancienneté = 2 mois de salaire
- après 25 ans d'ancienneté = 2,5 mois de salaire
- après 30 ans d'ancienneté = 3 mois de salaire

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	Au 01/01/2024	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2024
2051 Logiciels	79 442,19			79 442,19
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	79 442,19			79 442,19
2150 Installation, aménagements ...	51 001,66			51 001,66
2183 Matériel de bureau & informatique	131 746,31	14 917,10	8 717,76	137 945,65
2184 Mobilier	53 350,65	739,08		54 089,73
2188 Autres matériels	181 669,59	22 320,00		203 989,59
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	417 768,21	37 976,18	8 717,76	447 026,63
231 Immobilisations corpor. en cours				
TOTAL IMMOB. CORPORELLES EN COUR				
275 Dépôts & cautionnements	300,00			300,00
27612 Fonds logement	205 796,23	41 508,57		247 304,80
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	206 096,23	41 508,57		247 604,80
TOTAL GENERAL	703 306,63	79 484,75	8 717,76	774 073,62

Amortissements	Au 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2024
28051 Logiciels	78 118,74	918,32		79 037,06
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	78 118,74	918,32		79 037,06
28150 Installation, aménagements ...	41 740,72	6 650,45		48 391,17
28183 Matériel de bureau & informatique	113 255,77	13 123,26	8 717,76	117 661,27
28184 Mobilier	28 187,10	4 005,66		32 192,76
28188 Autres matériels	152 177,65	21 447,85		173 625,50
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	335 361,24	45 227,22	8 717,76	371 870,70
TOTAL GENERAL	413 479,98	46 145,54	8 717,76	450 907,76

NOTES SUR LE BILAN ACTIF**AVANCES & ACOMPTES VERSES SUR COMMANDE****ETAT DES CREANCES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
Créances clients	662 125,53	662 125,53	
Autres créances	505 756,35	505 756,35	
TOTAL GENERAL	1 167 881,88	1 167 881,88	

ETAT DES PROVISIONS

Provisions	Au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Au 31/12/2024
Provisions pour dépréciation				
49 Provisions p/clients douteux	17 795,25	4 922,02	14 292,84	8 424,43
TOTAL PROVISIONS	17 795,25	4 922,02	14 292,84	8 424,43

ETAT DES DISPONIBILITES

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
Chèques à l'encaissement	3 436,60	3 436,60	
Remise chèques services	2 555,21	2 555,21	
Crédit Agricole - compte courant	1 031 459,03	1 031 459,03	
Crédit Agricole - Livret A	86 335,71	86 335,71	
Crédit Agricole - Livret CSL	1 165 193,06	1 165 193,06	
Crédit Agricole - Dépôt à terme	3 430 000,00	190 000,00	3 240 000,00
Intérêts courus non perçus	20 632,99	20 632,99	
Caisse	1 671,45	1 671,45	
TOTAL GENERAL	5 741 284,05	2 501 284,05	3 240 000,00

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS - AAD

Valeurs	Au 01/01/2024	Apport	Reprise	Au 31/12/2024
1068 Autres réserves	952 436,93	170 000,00		1 122 436,93
10682 Excédents affectés à l'investissement	114 000,00			114 000,00
10685 Excédents affectés à la couverture du fonds de roulement	267 940,48			267 940,48
10686 Réserve de compensation des déficits	143 627,84			143 627,84
110 Report à nouveau - solde créditeur	3 181,61		185 153,66	-181 972,05
119 Report à nouveau - solde débiteur				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS - AAD	1 481 186,86	170 000,00	185 153,66	1 466 033,20

FONDS ASSOCIATIFS - SIAD

Valeurs	Au 01/01/2024	Apport	Reprise	Au 31/12/2024
10682 Excédents affectés à l'investissement	107 016,61			107 016,61
10685 Excédents affectés à la couverture du fonds de roulement	10 000,00			10 000,00
10686 Réserve de compensation des déficits	450 617,63			450 617,63
110 Report à nouveau - solde créditeur	697 728,93	114 140,42	10 749,30	801 120,05
119 Report à nouveau - solde débiteur				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS - SIAD	1 265 363,17	114 140,42	10 749,30	1 368 754,29

DETTES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS - SIAD

Valeur au 01/01/2024 :	-286 161,38
Variation 2024 :	10 749,30
Valeur au 31/12/2024 :	-275 412,08

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

ETAT DES SUBVENTIONS

Valeurs brutes	Au 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2024
1318 Subvention d'équipement CNSA	10 500,00		10 500,00	
1318 Subvention d'équipement ARS				
138 Autres subventions d'investissement	8 689,58			8 689,58
TOTAL SUBVENTION D'INVESTISST	19 189,58		10 500,00	8 689,58

Etalement	Au 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2024
13918 Subvention d'équipement CNSA	10 500,00		10 500,00	
13918 Subvention d'équipement ARS				
13918 Autres subventions d'investissement	3 235,52	1 266,20		4 501,72
TOTAL SUBVENTION D'INVESTISST	13 735,52	1 266,20	10 500,00	4 501,72

ETAT DES PROVISIONS

Provisions	Au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Au 31/12/2024
1518 Provision pour risques et charges	221 845,82		82 223,52	139 622,30
TOTAL PROVISIONS	221 845,82		82 223,52	139 622,30

FONDS DEDES

	Au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Au 31/12/2024
1941 Fonds dédiés s/subv fonct - AAD				
1942 Fonds dédiés s/subv fonct - SIAD	6 588,52			6 588,52
1944 Fonds dédiés s/subv fonct - SIAD SPASAD				
1945 Fonds dédiés s/subv fonct - SIAD PA	131 170,12		18 567,56	112 602,56
1946 Fonds dédiés s/subv fonct - SIAD PA (indus infirm)	93 981,26		9 740,42	84 240,84
1947 Fonds dédiés s/subv fonct - SIAD PA (formation)	127 394,27			127 394,27
TOTAL FONDS DEDES	359 134,17		28 307,98	330 826,19

ETAT DES DETTES

	Montant brut	à 1 an au +	+ 1 an - 5 ans	à + 5 ans
Fournisseurs & comptes rattachés	345 975,96	345 975,96		
Personnel et comptes rattachés	1 358 133,85	1 358 133,85		
Sécurité Sociale & autres organismes	754 268,20	754 268,20		
Etat & autres collectivités publiques	369 616,37	369 616,37		
Autres dettes	289 490,48	289 490,48		
TOTAL DETTES	3 117 484,86	3 117 484,86		

ELEMENTS DIVERS

<u>CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DE BILAN :</u>		1 777 645,56
<input type="checkbox"/>	Personnel charges à payer	1 000 893,71
<input type="checkbox"/>	Organismes sociaux charges à payer	208 425,45
<input type="checkbox"/>	Autres organismes sociaux	90 983,11
<input type="checkbox"/>	Etat impôts	43 949,00
<input type="checkbox"/>	Etat taxes sur salaires	112 651,18
<input type="checkbox"/>	Etat charges à payer	90 983,11
<input type="checkbox"/>	Divers charges à payer	229 760,00
<u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u>		13 330,43
<u>PRODUITS CONSTATES D' AVANCE :</u>		31 666,41
<u>CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS</u>		6 275,80
<u>PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS</u>		4 945,05