

Cyril DOMAISON

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie régionale
des commissaires aux comptes de LYON - RIOM

AIN APPUI

Association

**244 A, rue du Point du Jour
01000 SAINT-DENIS-LES-BOURG**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Raison sociale : AIN APPUI

Forme juridique : ASSOCIATION

Siège social : 244 A, rue du Point du Jour
01000 SAINT-DENIS-LES-BOURG

SIREN : 915 028 468

Sommaire :

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024
- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

AIN APPUI**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 Décembre 2024

A l'assemblée générale de l'Association AIN APPUI,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AIN APPUI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 votre entité à la fin de cet exercice.

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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe des comptes annuels :

- la note 1 sur l'objet social ;
- la note 2 sur la nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées ;
- la note 3.1. sur les faits caractéristiques postérieurs à la clôture.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

Dans un contexte complexe et évolutif, et en application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que **les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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, notamment pour ce qui concerne les disponibilités et les fonds propres associatifs.**

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

VERIFICATION DU RAPPORT MORAL DU PRESIDENT, DU RAPPORT FINANCIER DU TRESORIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION AIN APPUI

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 moral du Président, dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ENTITÉ 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier et le bureau.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À 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 L.821-55 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.

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'entité 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 Saint Denis les Bourg, le 30 Avril 2025

Cyril DOMAISON

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM



AIN APPUI

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	87 499	72 586	14 912	48 909
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	87 499	72 586	14 912	48 909
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	5 102		5 102	5 102
	Prêts	10 609		10 609	5 300
Actif circulant	Autres				
	TOTAL	15 711		15 711	10 402
	Total I	103 210	72 586	30 623	59 312
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 020		1 020	1 546
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	52 039		52 039	59 662
	TOTAL	53 059		53 059	61 208
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 517 844		1 517 844	1 493 434
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	5 314		5 314	6 650
	Total II	1 576 218		1 576 218	1 561 293
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 679 429	72 586	1 606 842	1 620 606
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	89	89
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	195 734	195 734
	Réserves pour projet de l'entité	159 646	159 646
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau	685 819	761 226
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	205 564	253 820
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	86 819	-75 406
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	36 435	-48 255
	Situation nette (sous-total)	1 128 109	1 041 290
	Fonds propres consommables		4 676
	Subventions d'investissement	42 786	42 786
	Provisions réglementées		
	Total I	1 170 896	1 088 753
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques	28 010	32 076
	Provisions pour charges	28 010	28 119
	Total III	28 010	60 195
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	32 405	33 856
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations	251 712	324 788
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 347	11 621
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie	114 470	101 391
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	407 935	471 657
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	1 606 842	1 620 606
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	17 220	17 260
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	4 463	4 701
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	4 463	4 323
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 073 282	1 937 268
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	2 073 282	1 937 268
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		507
Charges d'exploitation	Contributions financières		15 898
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	77 491	8 538
	Utilisations des fonds dédiés		5
	Autres produits	262	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 172 720	1 984 179
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	401 358	366 091
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	105 713	119 632
Charges d'exploitation	Salaires et traitements	1 146 703	1 118 189
	Charges sociales	413 704	431 544
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 008	20 652
	Dotations aux provisions	5 517	42 244
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	9 598	15 678
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 094 604	2 114 033
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	78 115	-129 854

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

AIN APPUI

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	33 041	21 110
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	33 041	21 110
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		33 041	21 110
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		111 156	-108 744
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	11 255 4 676	31 585 3 115
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	15 931	34 701
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	35 304	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	35 304	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-19 373	34 701
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		4 963	1 364
Total des produits (I + III + V)		2 221 692	2 039 991
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 134 873	2 115 397
EXCÉDENT OU DÉFICIT		86 819	-75 406
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>36 435</i>	<i>-48 255</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		10 320	12 060
Total		10 320	12 060
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature		10 320	12 060
Personnel bénévole			
Total		10 320	12 060

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX



AIN APPUI

Annexe



AIN APPUI

(Subject)

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
4	Principes et méthodes comptables	6
4.1	Principes généraux	6
4.1.1	Changements de méthode comptable	6
4.1.2	Changements d'estimation	6
4.1.3	Corrections d'erreurs	6
4.2	Dérogations	6
4.3	Principales méthodes comptables	6
5	Informations relatives aux postes du bilan	8
5.1	Actif immobilisé	8
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
5.2	Actif circulant	9
5.2.1	Créances	10
5.3	Fonds propres	10
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	12
5.3.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	12
5.3.3	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	13
5.3.4	Subventions d'investissement	13
5.3.5	Provisions réglementées	14
5.4	Provision pour risques et charges	14
5.4.1	Provisions pour dépréciations des immobilisations	14
5.4.2	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	15
5.5	Dettes	15
5.5.1	Dettes financières et autres dettes assimilés	16
5.5.2	Précisions sur d'autres dettes	16
6	Informations relatives au Compte de résultat	17
6.1	Résultats par activité ou établissement	17
6.2	Produits par origine	17
6.2.1	Subventions et autres concours publics	18
6.2.2	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	18
6.3	Produits et charges par origine des contributions volontaires en nature du CROD	18
7	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	19
7.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	19

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'association a pour objet de prévenir, accueillir, informer, orienter, accompagner, les personnes concernées par une perte d'autonomie ponctuelle ou permanente, les familles et les professionnels vers des solutions adaptées. Elle coordonne leurs parcours de vie dans le respect du libre choix et de la dignité en interne et/ou relais avec les acteurs et ressources du territoire.

L'association accompagne le parcours des personnes dans le champ du sanitaire, du social et du médico-social. Elle intervient à l'échelle du département de l'Ain à la demande des usagers et/ou des professionnels. Elle participe à la prévention, à la réflexion et à l'action publique de son domaine.

Elle innove et développe des actions sur la base d'un diagnostic de son territoire en s'appuyant sur :

- Une analyse approfondie des besoins et de l'environnement ;
- Une concertation forte et la coordination des parcours avec les acteurs ;
- Une évaluation permanente de son action ;
- L'information des professionnels comme du grand public ;
- L'accompagnement et la formation des professionnels.

Elle peut gérer un ou plusieurs dispositifs, financés par les pouvoirs publics ou par des dispositifs privés à but non lucratif.

L'association peut adhérer à des structures départementales, régionales ou nationales en lien avec son objet.



2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association regroupe plusieurs dispositifs au service des personnes et des professionnels du territoire :

Dispositif d'Appui à la Coordination de l'Ain : Le DAC vient en appui aux professionnels de santé et médico-sociaux faisant face à des situations complexes liées notamment à des personnes cumulant diverses difficultés. Il permet d'apporter des réponses adaptées et coordonnées entre les professionnels, quels que soient la pathologie, l'âge de la personne qu'ils accompagnent ou la complexité de son parcours de santé. Le DAC peut répondre aux demandes des personnes et de leurs proches pour faciliter leur parcours en apportant une réponse coordonnée à l'ensemble de leurs besoins.

CLIC Bassin Burgien : Le CLIC s'adresse à toute personne de plus de 60 ans et à son entourage, aux aidants à la recherche d'information ou ayant besoin d'être aidés dans certaines démarches. C'est un lieu d'accueil, d'écoute et d'information, un lieu de coordination et de concertation, un lieu ressource pour les professionnels et les élus.

Dispositif Incurie : L'objectif est de faciliter la coordination territoriale des professionnels ou structures intervenant auprès de personnes en situation Incurie. Trois missions sont confiées au dispositif Incurie :

Développer un maillage et une dynamique de coopération territoriale ;

Informar, sensibiliser sur la problématique d'incurie et les modes d'intervention ;

Venir en appui aux acteurs pour la prise en charge des situations d'incurie.

Cellule de prévention : la Cellule de prévention des situations de détresse de la personne âgée s'adresse à toute personne de plus de 60 ans. Ses missions sont la prévention de la dépression et du suicide de la personne âgée, de l'aidant, le conseil et l'aide pour l'entourage, les personnes et les professionnels, et les actions de sensibilisation et de formation pour un meilleur repérage des situations de détresse.

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

- Déménagement de l'association : Au courant du mois de février 2024 déménagement des établissements de Bourg-en-Bresse et Péronnas, pour regroupement au sein d'un établissement et lieu commun, sur la commune de Saint-Denis-les-Bourg, qui deviendra ainsi le siège social de l'association. Pas de changement à noter sur l'établissement d'Oyonnax.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissements et de présentation des comptes annuels.

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

Compte tenu de ses activités réalisées dans le secteur médico-social, l'association applique, en complément, le règlement ANC 2019-04.

La présentation des comptes est conforme à l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L312-1 du code de l'action sociale et des familles.

4.1.1 Changements de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode ayant un impact significatif.

4.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

4.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;

- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « optionnelles » suivantes parmi celles proposées par le règlement 2014-03 :

- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1.

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

5.1 Actif immobilisé

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

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

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

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 740	0	1 740	0
Immobilisations corporelles	161 931	13 315	87 747	87 499
Immobilisations financières	10 403	9 909	4 600	15 712
Total	174 074	23 224	94 087	103 211

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 740	0	1 740	0
Immobilisations corporelles	113 021	12 008	52 442	72 587
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	114 761	12 008	54 182	72 587

5.2 Actif circulant

5.2.1 Créances

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'Actif Immobilisé	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres	10 609		10 609
De l'Actif Circulant	Créances clients et comptes rattachés	1 020	1 020	
	Autres	52 039	52 039	
Charges constatées d'avance		5 314	5 314	
TOTAL		68 982	58 373	10 609
Prêts accordés en cours d'exercice			-	
Remboursements obtenus en cours d'exercice			-	

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

5.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres



Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice		Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice	
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	90								90	
Fonds propres avec droit de reprise										
Ecart de réévaluation										
Réserves	355 381								355 381	
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée										
Report à nouveau	761 226		- 75 407						685 819	
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	253 820		- 48 256						205 564	
Excédent ou déficit de l'exercice	- 75 407		75 407		86 819				86 819	
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 48 256		48 256		36 435				36 435	
Situation nette	1 041 290		-		86 819				1 128 109	
Fonds propres (Dotations) consommables										
Subventions d'investissement	4 676						4 676		-	
Provisions réglementées	42 787								42 787	
Total	1 088 753		-		86 819		4 676		1 170 896	

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
 865 chemin des Lazaristes - CS 70040
 01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts à compter du 1/1/2020, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

5.3.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

(Art 131-2) En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

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

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)	17 065	497 320
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		205 564
— Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		
— Charges rejetées, rejet objet d'un recours		
— Charges et produits dont la prise en compte est différée		
Solde		685 819

5.3.3 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles.

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	86 819	- 75 406
Reprises du résultat antérieur (en + ou -)		
= Excédent ou déficit effectif global	86 819	- 75 406
Dont résultat effectif sous gestion propre	50 384	- 27 151
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	36 435	- 48 255

5.3.4 Subventions d'investissement

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

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présenté au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

— Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	37 679			37 679
Quotes-parts virées au résultat	33 003		4 676	37 679
Montant net en fonds propres	4 676		4 676	0

5.3.5 Provisions réglementées

(Article 131-3) Notre entité gestionnaire comptabilise (dotations) les provisions **règlementées** suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérées :

— Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement au 31 décembre 2024 : 42 786 €.

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

5.4 Provision pour risques et charges

5.4.1 Provisions pour dépréciations des immobilisations

Une provision pour dépréciation des immobilisations avait été constatée dans les comptes 2023 en ce qui concerne les immobilisations qui ne seront pas transférées lors du déménagement ayant lieu courant février 2024 (cf 3.1).

La dépréciation a été évaluée sur la base de la VNC des immobilisations concernées à la date du déménagement, soit 35 639 €.

Cette provision a été diminuée de la subvention d'investissements qui reste à courir sur les immobilisations concernées, soit 3 563 €.

La provision ainsi constituée au 31 décembre 2023 s'élevait à 32 076 € et a été reprise en totalité sur l'exercice 2024.

5.4.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	28 010		28 010
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques sont précisées ci-après :

— Indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans ;
- Taux d'actualisation : 3,42 % ;
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1,50 % ;
- Taux de charges sociales : 49 % cadres / 40 % non-cadres ;
- Convention applicable : IDCC 2941 – Aide à domicile, accompagnement, soins et services (BAD).



Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission) les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

5.5 Dettes

5.5.1 Dettes financières et autres dettes assimilés

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		32 405	32 405	-	-
Dettes fiscales et sociales		251 712	251 712	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Autres dettes		9 347	9 347	-	-
Produits constatés d'avance		114 470	114 470	-	-
TOTAL		407 935	407 935	-	-

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

5.5.2 Précisions sur d'autres dettes

5.5.2.1 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice le poste s'élève à 114 470 € :

- Filière AVC : 9 743 €
- Filière Gériatologie : 103 871 €
- Filière Incurie : 225 €
- Campagne Addiction : 630 €

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		50 384
— Association		26 805
— CPSD		30 649
— CLIC	7 070	
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		36 435
— DAC		38 413
— Filières	1 978	
Résultat de l'exercice	9 048	95 867

6.2 Produits par origine

6.2.1 Subventions et autres concours publics

6.2.1.1 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Subvention DAC		1 513 286			
Subvention ARS – Filières		174 672	246 093		
Subventions hors ARS		113 146	16 516		9 570

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

6.2.2 Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges

Reprises sur provisions et dépréciations

- Sur provisions pour risques et charges : 5 627 €
- Sur dépréciations des immobilisations : 32 076 €
- Transfert de charges d'exploitation : 427 €
- Transfert de charges de personnel : 39 361 €

6.3 Produits et charges des contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

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

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire. Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Nature de ces contributions : bénévolat ;
- Modalités qui lui ont permis de les quantifier : nombre d'heures réalisées ;
- Méthodes de valorisation : coût horaire de 20€.

C. DOMAISON
Commissaire aux Comptes
865 chemin des Lazaristes - CS 70040
01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

7 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

7.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 0 € en 2024.

C. DOMAISON

Commissaire aux Comptes

865 chemin des Lazaristes - CS 70040

01002 SAINT-DENIS-LES-BOURG CEDEX

