

CABINET B&P

16 rue du Dèvès - 34820 TEYRAN
Port 06 03 02 78 73 - Tel 09 87 51 90 46

A.R.E.D.
« LA CEZARENQUE »

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024
Assemblée générale du 12 juin 2025

- Rapport sur les comptes annuels

CABINET B&P

16 rue du Dèvès - 34820 TEYRAN
Port 06 03 02 78 73 - Tel 09 87 51 90 46

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'assemblée générale ordinaire annuelle de l'ARED la Cézarenque,

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'ARED la Cézarenque, 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 en annexe « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

B&P

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

- La note 6 de l'annexe, relative aux résultats des activités sous contrôle des tiers financeurs, informe de leur caractère provisoire, dans l'attente des décisions des administrations de contrôle concernées.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, en référence à son environnement réglementaire, nous nous sommes assurés de la mise en œuvre des préconisations comptables applicables aux « gestions conventionnées ». Par ailleurs, nous avons examiné l'affectation définitive des résultats des exercices précédents des « gestions conventionnées », tel que constatées dans les comptes annuels.
- Les principales estimations comptables sont présentées dans les notes de l'annexe. Nous avons examiné la cohérence globale des différents traitements y afférents.
- Concernant la présentation d'ensemble des comptes, nous vous précisons que les comptes soumis à votre examen sont présentés conformément aux règles et méthodes comptables généralement admises, après les regroupements et tous les retraitements appropriés.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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.

RIP

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

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

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

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

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

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

Teyran, le 28 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes

Cabinet B&P



Béatrice Pouzancre Parent

Annexe :
Description détaillée des responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des
comptes annuels

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.

BIP

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	30 463	3 245	27 218	30 463
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	152 393		152 393	152 393
Constructions	4 886 811	2 499 851	2 386 960	1 006 418
Installations techniques, matériel et outillage	1 615 830	1 215 030	400 801	389 739
Autres immobilisations corporelles	1 632 905	1 092 209	540 696	407 814
Immobilisations corporelles en cours	5 111 983		5 111 983	2 514 366
Avances et acomptes	275 009		275 009	301 718
BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	550		550	550
Autres immobilisations financières	9 037		9 037	9 037
<u>TOTAL I</u>	<u>13 714 982</u>	<u>4 810 335</u>	<u>8 904 647</u>	<u>4 812 497</u>
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	122 454		122 454	146 137
En-cours de production (B & S)	6 870		6 870	7 400
Marchandises	109 909		109 909	157 012
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	525 106		525 106	352 492
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	273 740		273 740	287 013
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 431 061	622	1 430 438	1 508 882
Disponibilités	1 761 450		1 761 450	1 767 799
Charges constatées d'avance	64 465		64 465	67 530
<u>TOTAL II</u>	<u>4 295 054</u>	<u>622</u>	<u>4 294 431</u>	<u>4 294 266</u>
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<u>TOTAL III</u>				
TOTAL DE L'ACTIF	18 010 036	4 810 957	13 199 078	9 106 763

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	2 425 214	2 430 117
Autres réserves	331 844	331 844
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	261 168	284 945
Report à nouveau propre	1 523 682	1 536 844
Résultat de l'exercice	69 633	-41 843
SITUATION NETTE	4 611 540	4 541 907
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	2 075 356	759 536
Provisions règlementées	1 148 182	1 113 147
<u>TOTAL I</u>	<u>7 835 078</u>	<u>6 414 590</u>
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	290 325	209 151
<u>TOTAL II</u>	<u>290 325</u>	<u>209 151</u>
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	172 870	184 898
<u>TOTAL III</u>	<u>172 870</u>	<u>184 898</u>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 134 687	513 554
Emprunts et dettes financières diverses	5 638	2 008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 335	166 270
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	857 813	666 430
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	446 620	572 975
Autres dettes	291 712	376 887
Produits constatés d'avance		
<u>TOTAL IV</u>	<u>4 900 805</u>	<u>2 298 124</u>
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	13 199 078	9 106 763

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	90	90	
Ventes de Biens et services	1 203 850	1 255 134	-51 285
Production stockée	-45 666	37 445	-83 111
Production immobilisée		14 993	-14 993
Concours publics et subventions	4 658 241	4 465 580	192 661
Ressources liées à la générosité du public			
Contributions financières		45 300	-45 300
Reprises amortissements, dépréciations et provisions	12 028	8 072	3 955
Transfert de charges	4 396	16 689	-12 292
Utilisation des fonds dédiés	29 573	10 546	19 027
Autres produits	124 297	75 393	48 904
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>5 986 809</u>	<u>5 929 243</u>	<u>57 566</u>
Achats de marchandises	85 683	94 825	-9 142
Variation de stock de marchandises	1 967	2 720	-753
Achats de matières premières	565 428	613 322	-47 894
Variation de stock de matières premières	23 684	10 700	12 983
Autres achats et charges externes	742 785	833 573	-90 788
Aides financières			
Impôts et taxes	226 212	233 107	-6 895
Salaires et Traitements	2 784 910	2 809 726	-24 816
Charges sociales	1 121 671	1 125 411	-3 740
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	354 202	278 103	76 098
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés	110 747	33 752	76 995
Autres charges	5 116	2 110	3 006
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>6 022 405</u>	<u>6 037 350</u>	<u>-14 945</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-35 597	-108 107	72 511
Produits financiers	49 174	62 209	-13 035
Charges financières	64 031	14 671	49 360
<u>Résultat financier</u>	<u>-14 857</u>	<u>47 538</u>	<u>-62 395</u>
RESULTAT COURANT	-50 453	-60 569	10 116
Produits exceptionnels	248 680	102 036	146 645
Charges exceptionnelles	121 409	71 258	50 151
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>127 271</u>	<u>30 777</u>	<u>96 494</u>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	7 185	12 051	-4 866
EXCEDENT OU DEFICIT	69 633	-41 843	111 476
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- **Règles et méthodes comptables**
- **Analyse des résultats**
- **Résultats administratifs**
- **Analyse des reports à nouveau**
- **Tableau des immobilisations**
- **Tableau des amortissements**
- **Tableau des fonds propres**
- **Tableau des réserves et provisions**
- **Valeurs mobilières de placement**
- **Suivi des fonds dédiés**
- **Suivi des subventions d'investissement**
- **Etat des créances et dettes**
- **Produits à recevoir**
- **Charges à payer**
- **Charges et produits constatés d'avance**
- **Charges et produits exceptionnels**
- **Engagements financiers**
- **Concours publics et subventions**
- **Honoraires de commissariat aux comptes**

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

Description de l'objet social de l'entité

L'association a pour objet la gestion des établissements médico-sociaux qu'elle a créés :

- L'ESAT « La Cézarenque » à Concoules »,
- Les foyers d'hébergement à Concoules et Génolhac,
- la Résidence « Les Hortensias » à Génolhac
- et toutes actions à caractère social.

Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

Dans le cadre de la gestion de l'ESAT et en respect de la loi du 11 février 2005, l'ARED est chargée d'offrir des possibilités d'activités diverses à caractère professionnel aux personnes handicapées dont les capacités de travail ne leur permettent pas, momentanément ou durablement, de travailler dans une entreprise ordinaire ou dans une entreprise adaptée, et de mettre en œuvre ou de favoriser l'accès à des actions d'entretien des connaissances, de maintien des acquis scolaires et de formation professionnelle ainsi que des actions éducatives d'accès à l'autonomie et d'implication dans la vie sociale. En outre dans le cadre de la gestion des foyers d'hébergement, l'ARED a pour mission l'hébergement et l'accompagnement des adultes en situation de handicap qui exercent une activité professionnelle.

Description des moyens mis en œuvre

Pour réaliser ses missions l'ARED s'appuie sur des dispositifs humains et structurels.

Autour du président, un conseil d'administration et un bureau définissent la politique mise en œuvre par une direction et 4 cadres intermédiaires. Toute cette équipe anime un effectif moyen de 49 personnes sur l'année encadrant un effectif de 90 travailleurs handicapés.

Pour réaliser ses missions l'ESAT dispose de 4 250 m² d'ateliers, les deux foyers couvrent 1 750 m² de chambres pour les résidents et enfin le SAVS bénéficie de 2 750 m² de logements.

Un plan d'investissement à 5 ans permet de maintenir ces infrastructures en état de bon fonctionnement.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels et autres immobilisations incorporelles	3 à 10 ans
- Constructions (composants)	8 à 100 ans
- Agencements et aménagements des constructions	3 à 20 ans
- Matériel et outillage	2 à 20 ans
- Matériel de transport	5 à 12 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	2 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 20 Décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Gestion contrôlée : Présentation

6/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Engagements en matière de retraite

7/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthodes des droits accumulés avec projection salariale (progression 2%) majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 3,38 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

Conformément à l'avis de la Commission des études comptables de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes EC-RT 2020-36 relatif au traitement comptable des crédits accordés par l'autorité de tarification pour le financement des indemnités de fin de carrière, les fonds accordés à l'association à ce titre ont été comptabilisés en report à nouveau compte 11592300 pour 22 418,25 Euros, en excédents affectés aux mesures d'exploitation compte 11503641 pour 392 264,62 Euros.

8/ Amortissement des immobilisations

À partir du 01/01/2024 les acquisitions d'immobilisations sont amorties dès leurs mises en service. Antérieurement les immobilisations commençaient à être amorties le 01/01 de l'année suivante la date d'acquisition. Impact sur l'exercice = 73 973,46 Euros de dotation sur les acquisitions 2024.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

9/ Evènements significatifs

A/ Rénovations - Constructions Foyers

Finalisation de la rénovation - construction Les Gites et Chambons pour un montant de 1 579 233 Euros.

Travaux en cours fin 2024 pour la rénovation - construction des Foyers pour un montant de 5 107 103 Euros.

Finalisation des travaux prévue premier trimestre 2025.

Financements externes immobilier à fin 2024 : Subvention C.D.30 = 2 005 901 Euros et emprunt = 2 915 198 Euros. Solde emprunt à débloquent = 950 802 Euros.

T.V.A. collectée à 5,50 % due fin 2024 = 344 539 Euros.

B/ Ventes maisons et terrains

- Vente d'une maison individuelle et parcelle de terre situées à Concoules 30450 Lieu-dit Les Ribes pour un montant de 105 000 Euros. Biens non-inscrits à l'actif de l'association. Prix de vente enregistré en produits exceptionnels.

- Vente d'une maison individuelle et parcelle de terre situées à Concoules 30450 Lieu-dit Besou pour un montant de 35 000 Euros. Biens non-inscrits à l'actif de l'association. Prix de vente enregistré en produits exceptionnels.

- Vente d'une parcelle de terre située à Concoules 30450 Lieu-dit Pijalar pour un montant de 5 000 Euros. Biens non-inscrits à l'actif de l'association. Prix de vente enregistré en produits exceptionnels.

C/ Provision pour risque de reversement suite à la sous-activité :

L'article 4.3 du C.P.O.M. prévoit une régularisation des produits de tarification à postériori dans le cas où l'activité de l'établissement est supérieure à l'activité prévisionnelle, notamment sur les activités hors départements et/ou participation des usagers.

Fin 2023 les produits de tarification en attente de régularisation = 355 114 Euros.

Le C.D. 30 a pris la décision par courrier du 16/09/2024 de reprendre l'intégralité des 355 114 Euros en diminution des versements de la D.G.F. Un échéancier a été réalisé sur la période d'Octobre 2024 à Juillet 2025

D/ Transfert de places

Foyer : Passage de 42 places à 32 places.

S.A.V.S. - R.H. : Passage de 24 places à 40 places.

ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
GESTION PROPRE	134 698,86			
E.S.A.T. - B.P.A.S.				14 606,68
E.S.A.T. - B.A.P.C.		77 283,26		
FOYERS				91 952,08
RESIDENCE HORTENSIA			118 775,87	
TOTAUX	134 698,86	77 283,26	118 775,87	106 558,76

RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE MESURE EXPLOITATION ET RESERVE COMPENSATION AMORT.	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
B.P.A.S.	-14 606,68	5 150,67	10 301,00	844,99
FOYERS	-91 952,08	63 188,96	-9 546,00	-38 309,12
RESIDENCE HORTENSIAIS	118 775,87	48 883,57	-6 283,00	161 376,44
TOTAUX	12 217,11	117 223,20	-5 528,00	123 912,31

ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
GESTION PROPRE	221 532,50			
B.A.P.C.	41 033,66			
R.A.N. A.N.C. 2018-06 :				
GESTION PROPRE	657 534,87			
B.A.P.C.	73 375,42			
B.P.A.S.	175 427,63			
FOYERS	208 741,69			
R.H.	146 036,01			
CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE :				
CONGES PAYES				231 147,99
RETRAITE			22 418,25	
DEFICIT 2019 EN ATTENTE R.H.				11 090,03
R.A.N. ACTIVITES M.S. B.P.A.S.			8 094,84	
R.A.N. AFFECTES AUX MESURES D'EXPLOITATION :				
EVALUATION FOYERS			3 374,21	
EVALUATION B.P.A.S.			30 000,00	
FORMATIONS FOYERS			5 978,26	
FORMATIONS B.P.A.S.			12 150,00	
PROJETS DIVERS FOYERS			14 288,00	
PROJETS DIVERS R.H.			1 611,86	
RETRAITE B.P.A.S.			230 350,77	
RETRAITE FOYERS			131 707,11	
RETRAITE R.H.			30 206,74	
REPRISE MESURE EXPLOIT. 2024			13 225,79	
TOTAUX	1 523 681,78		503 405,83	242 238,02

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	39 431,49		8 968,14		30 463,35
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	39 431,49		8 968,14		30 463,35
Terrains	152 393,39				152 393,39
Constructions sur sol propre	3 049 151,66		566 643,94	1 579 233,35	4 061 741,07
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	1 353 585,89	800,40	529 316,35		825 069,94
Install. techniques, Matériel et outillage	1 822 360,47	89 280,19	295 810,21		1 615 830,45
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	469 199,31	103 339,52	85 792,49		486 746,34
Matériel de bureau et informatique	209 242,01	9 300,20	37 773,49		180 768,72
Mobilier	75 149,28	144 267,42	25 517,03		193 899,67
Autres immobilisations corporelles	783 966,32		12 475,97		771 490,35
Immobilisations corporelles en cours	2 514 365,69	4 176 850,30		-1 579 233,35	5 111 982,64
Avances et acomptes	301 717,76	150 045,77	176 754,34		275 009,19
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	10 731 131,78	4 673 883,80	1 730 083,82		13 674 931,76
Participations et créances rattachées	550,00				550,00
Autres titres immobilisés	7 005,45				7 005,45
Prêts et autres immob. financières	2 031,43				2 031,43
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	9 586,88				9 586,88
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	10 780 150,15	4 673 883,80	1 739 051,96		13 714 981,99

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	8 968,14	3 245,04	8 968,14		3 245,04
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	8 968,14	3 245,04	8 968,14		3 245,04
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre	2 292 428,43	129 184,90	817 086,60	308 881,71	1 913 408,44
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	1 070 537,54	32 377,48	219 244,62	-308 881,71	574 788,69
Install. techniques, Matériel et outillage	1 432 621,91	74 985,02	292 577,04		1 215 029,89
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	329 832,69	49 804,69	77 761,77		301 875,61
Matériel de bureau et informatique	132 438,22	23 989,12	37 721,42		118 705,92
Mobilier	47 278,22	16 087,74	24 273,65		39 092,31
Autres immobilisations corporelles	620 193,92	24 527,87	12 186,37		632 535,42
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	5 925 330,93	350 956,82	1 480 851,47		4 795 436,28
TOTAL AMORTISSEMENTS	5 934 299,07	354 201,86	1 489 819,61		4 798 681,32

TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre	331 843,93				331 843,93
Réserves gestion contrôlée	2 430 116,74	-4 902,88			2 425 213,86
Report à nouveau gestion propre	1 536 844,35	-13 162,57			1 523 681,78
Report à nouveau gestion contrôlée	284 945,36	-23 777,55			261 167,81
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	-33 591,56	33 591,56	134 698,86	77 283,26	57 415,60
Gestion contrôlée	-8 251,44	8 251,44	118 775,87	106 558,76	12 217,11
SITUATION NETTE	4 541 907,38		253 474,73	183 842,02	4 611 540,09
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	759 536,40		1 339 461,27	23 641,78	2 075 355,89
Provisions réglementées	1 113 146,66		40 728,39	5 693,27	1 148 181,78
TOTAL FONDS PROPRES	6 414 590,44		1 633 664,39	213 177,07	7 835 077,76

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	1 072 416,31			1 072 416,31
- Trésorerie	332 925,70			332 925,70
- Compensation des déficits	143 868,65		20 428,99	123 439,66
- Compensation des amortissements	880 906,08	58 326,40	42 800,29	896 432,19
Autres réserves	331 843,93			331 843,93
TOTAL RESERVES	2 761 960,67	58 326,40	63 229,28	2 757 057,79
Couverture du B.F.R.	74 535,46			74 535,46
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires	8 152,84		1 342,72	6 810,12
Autres provisions réglementées	1 030 458,36	40 728,39	4 350,55	1 066 836,20
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	1 113 146,66	40 728,39	5 693,27	1 148 181,78
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (E.S.A.T.)				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations	184 897,97		12 027,52	172 870,45
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	184 897,97		12 027,52	172 870,45
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles	33 354,00	8 886,74	30 586,90	11 653,84
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers				
- Valeurs Mobilières de Placement	9 130,65		8 508,34	622,31
TOTAL DEPRECIATION	42 484,65	8 886,74	39 095,24	12 276,15
TOTAL PROVISIONS	1 340 529,28	49 615,13	56 816,03	1 333 328,38

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN				
NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
CAPI PREDICA	966 535,41	17 312,33	4 264,12	979 583,62
OBLIGATIONS CASA - DIVERSES	300 000,00		100 000,00	200 000,00
OBLIGATIONS 15-25 TSR 2,80 %	250 000,00			250 000,00
TOTAL DES VALEURS MOBILIERES	1 516 535,41	17 312,33	104 264,12	1 429 583,62

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES				
NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
CAPI PREDICA	979 583,62	979 583,62	0,00	0,00
OBLIGATIONS CASA - DIVERSES	200 000,00	199 750,69	276,52	525,83
OBLIGATIONS 15-25 TSR 2,80 %	250 000,00	249 903,52	0,00	96,48
PLUS ET MOINS VALUES LATENTES	1 429 583,62	1 429 237,83	276,52	622,31

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE				
NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
OBLIGATIONS CASA - DIVERSES				3 957,54
OBLIGATIONS 15-25 TSR 2,80 %				4 550,80
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00	8 508,34

SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice		
					Montant global	Non utilisé (1)	
			A	B	C	D=A+B-C	
<u>Contributions financières autorités de tarification</u>							
Crédits A.R.S. / travaux	134 117,08	73 220,81	100 000,00	9 020,96	64 199,85		
Crédit A.R.S. / FAT E.S.A.T	68 000,00	68 000,00		6 800,00	61 200,00		
Crédit A.R.S. / Soutien Invest.	100 000,00				100 000,00		
Stagiaires	5 014,00	4 016,80			4 016,80		4 016,80
Solde Formations	14 000,00	9 665,60			9 665,60		9 665,60
Qualité de Vie au Travail	12 000,00	12 000,00			12 000,00		12 000,00
Contractualisation - coop.	8 496,00	8 496,00			8 496,00	8 496,00	
Sous-total :	341 627,08	175 399,21	100 000,00	15 820,96	259 578,25	34 178,40	
<u>Subventions d'exploitation</u>							
F.I.R. / Autres Reg Art	14 793,00	3 752,14	10 747,14	3 752,14	10 747,14		
F.I.R. / Autres Reg Art	14 207,00						
Sous-total :	29 000,00	3 752,14	10 747,14	3 752,14	10 747,14		
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>							
Contribution financière Tiers-Lieu	25 000,00	10 000,00		10 000,00	20 000,00		
Crédit Agricole - Travaux	20 000,00	20 000,00					
Sous-total :	45 000,00	30 000,00		10 000,00	20 000,00		
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>							
Sous-total :							
Total	415 627,08	209 151,35	110 747,14	29 573,10	290 325,39	34 178,40	

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 131/138)	A	B	C	D=A+B-C
Subvention Alès Agglomération	7 316,96			7 316,96
C.D.30 - Rénovation Foyers et R.H. Comptabilisation selon avancement des travaux fin 2024. Subvention C.D.30 prévue = 30 % des travaux de la rénovation des foyers	754 310,00	1 251 591,27		2 005 901,27
C.D.30 - Mobilier S.A.V.S. Comptabilisation selon 50% du mobilier acheté.		87 870,00		87 870,00
TOTAL	761 626,96	1 339 461,27		2 101 088,23

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
Subvention Alès Agglomération	2 090,56	1 045,28		3 135,84
C.D.30 - Rénovation Foyers et R.H. Comptabilisation selon avancement des travaux fin 2024. Subvention C.D.30 prévue = 30 % des travaux de la rénovation des foyers		15 070,99		15 070,99
C.D.30 - Mobilier S.A.V.S. Comptabilisation selon 50% du mobilier acheté.		7 525,51		7 525,51
TOTAL	2 090,56	23 641,78		25 732,34

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		2 031,43		2 031,43	
Débiteurs et comptes rattachés		525 106,41	525 106,41		
Autres créances		273 739,94	273 739,94		
Charges constatées d'avance		64 464,75	64 464,75		
TOTAL CREANCES		865 342,53	863 311,10	2 031,43	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		3 134 686,96	127 240,52	375 601,77	2 631 844,67
Emprunts et dettes financières diverses (1)		5 638,00	5 638,00		
Fournisseurs et comptes rattachés		164 334,51	164 334,51		
Dettes fiscales et sociales		857 812,61	513 273,68	344 538,93	
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		446 620,24	446 620,24		
Autres dettes		291 712,36	291 712,36		
Produits constatés d'avance					
TOTAL DETTES		4 900 804,68	1 548 819,31	720 140,70	2 631 844,67
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 680 621,74		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		64 659,15		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		3 134 686,96		

PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	70 113,76
4. Autres créances	49 651,10
5. Valeurs mobilières de placement	1 477,02
6. Disponibilités	
TOTAL	121 241,88

CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 039,00
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 673,10
6. Dettes fiscales et sociales	260 288,74
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	62 276,34
8. Autres dettes	264 506,10
TOTAL	637 783,28

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	64 464,75
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	64 464,75
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	71 794,00
Dotations aux amortissements et provisions	49 615,13
TOTAL	121 409,13
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	153 048,62
Produits exceptionnels sur opérations en capital	59 351,54
Reprises sur provisions et transferts de charges	36 280,17
TOTAL	248 680,33
<u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>	
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	
VALEURS NETTES COMPTABLES SORTIES	71 794,00
IMMOBILISATIONS	
DOT. PROV. RGLT. / PLUS VALUE ACTIF IMMOBILISE	25 453,37
DOT. PROV. RGLT. / PRODUITS FINANCIERS	15 275,02
DOTATION PROVISION DEPRECIATION EXCEPT. IMMOB.	8 886,74
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	
PRIX DE VENTES DE 3 BIENS IMMOBILIERS NON INSCRITS A L'ACTIF	145 000,00
REGULARISATION T.V.A. ANTERIEURE	6 028,00
REMBOURSEMENT ASSURANCE 2019 PRESCRIT	2 020,62
PRODUITS DE CESSIONS ACTIFS IMMOBILISES	35 709,76
QUOTE PART SUBVENTION VIREE AU RESULTAT	23 641,78
REPRISE PROVISION DEPRECIATION EXCEPT. IMMOB.	30 586,90
REPRISE PROVISION REGLEMENTEE ACTIF IMMOBILISE	4 350,55
REPRISES AMORTISSEMENTS DEROGATOIRE	1 342,72

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus . Avals et cautions donnés . Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> - Affectation hypothécaire - Nantissement matériel - Redevances de crédit-bail - Engagements en matière de retraite 	279 909,00
TOTAL	279 909,00

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés . Avals et cautions reçus <ul style="list-style-type: none"> Département du Gard à hauteur de 50% principal et intérêts sur emprunt travaux de rénovation des Foyers . Autres engagements reçus <ul style="list-style-type: none"> - Biens reçus en crédit-bail 	3 103 833,85
TOTAL	3 103 833,85

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics	
À la charge de l'Assurance maladie	1 481 549,04
À la charge de l'État	1 129 013,23
À la charge du Département	1 924 872,74
À la charge des Caisses d'Allocations Familiales	
À la charge d'autres financeurs	8 088,85
. Subventions d'exploitation	
Union Européenne	
État	44 717,26
Région	
Département	60 000,00
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
M.S.A.	10 000,00
. Subventions d'investissement	
Union Européenne	
État	
Région	
Département	1 339 461,27
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
TOTAL	5 997 702,39

HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.C.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2024	12 918,37		12 918,37
TOTAL	12 918,37		12 918,37