

Madame Béatrice CHAILLET



« SSIAD SOINS SERVICE »

Association Loi 1901

12, Avenue Jean Moulin
24150 LALINDE

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A Mesdames et Messieurs les membres,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du SSIAD SOINS SERVICE 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 l'Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans la note « *Faits caractéristiques de l'exercice* » de l'annexe des comptes annuels.

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 1er 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

L'Association constitue des amortissements sur les investissements qu'elle réalise selon les modalités décrites dans la note « Evaluation des amortissements » de l'annexe.

J'ai procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'Association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

La note « Engagement en matière de pensions et retraites » de l'annexe mentionne l'évaluation des engagements de retraite.

Mes travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, à revoir les calculs effectués.

La note « Tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe mentionne l'évaluation des engagements de retraite.

Mes travaux ont consisté à examiner les données, à apprécier les hypothèses retenues.

Vérification du rapport d'activité et financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association

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 d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il 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.

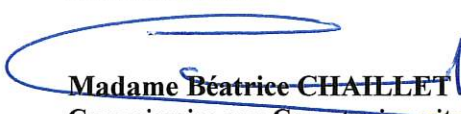
Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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.

A Marsac-sur-l'Isle,
Le 29 avril 2025


Madame Béatrice CHAILLET
Commissaire aux Comptes inscrite
auprès de la Cour d'appel de BORDEAUX

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	129 320	101 308	28 012	14 882	13 130	88. 22
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	96		96	96		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	922		922	847	75	8. 85
	Total I	130 338	101 308	29 030	15 825	13 205	83. 44
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				140	140	100. 00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	22 290		22 290	10 155	12 135	119. 50
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	454 858		454 858	181 159	273 699	151. 08
	Charges constatées d'avance (2)	15 205		15 205	5 553	9 652	173. 80
	Total II	492 353		492 353	197 008	295 346	149. 92
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		622 691	101 308	521 383	212 833	308 550	144. 97

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	13 389	13 389		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	112 155	112 155		
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>				
	Autres				
	Report à nouveau	113 739-	141 004-	27 265	19.34
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	45 726-	67 953-	22 226	32.71
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	91 261	27 265	63 996	234.71
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>				
	Situation nette (sous total)	103 067	11 806	91 261	773.03
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	15 394	11 530	3 864	33.51
	Total I	118 460	23 335	95 125	407.64
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	47 000	37 500	9 500	25.33
	Total II	47 000	37 500	9 500	25.33
PROVISIONS	Provisions pour risques		20 000	20 000-	100.00-
	Provisions pour charges				
	Total III		20 000	20 000-	100.00-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	26 811	6 778	20 033	295.56
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	35 539	21 903	13 635	62.25
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	149 746	103 316	46 430	44.94
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	143 827		143 827	
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	355 923	131 997	223 925	169.64
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	521 383	212 833	308 550	144.97

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

355 923 131 997

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	140	140		
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 336 794	960 897	375 897	39. 12
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	9 500-	12 500-	3 000	24. 00
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 903	10 410	19 493	187. 26
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	15		15	
Total I	1 357 352	958 947	398 405	41. 55
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	311 568	161 523	150 045	92. 89
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	44 840	34 325	10 515	30. 63
Salaires et traitements	650 067	518 722	131 345	25. 32
Charges sociales	243 268	183 115	60 153	32. 85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 836	8 813	6 023	68. 34
Dotations aux provisions		20 000	20 000-	100. 00-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	109	0	109	NS
Total II	1 264 687	926 498	338 189	36. 50
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	92 665	32 449	60 217	185. 58

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 273	2 121	151	7. 13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 273	2 121	151	7. 13
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	491	55	436	798. 15
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	491	55	436	798. 15
2. Résultat financier (III-IV)	1 782	2 067	285-	13. 78-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	94 447	34 515	59 932	173. 64
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	3 864		3 864	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	3 864		3 864	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 186		3 186	
Sur opérations en capital		1 220	1 220-	100. 00-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 864	6 030	2 166-	35. 92-
Total VI	7 050	7 250	200-	2. 75-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	3 186-	7 250-	4 064	56. 05
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 363 489	961 068	402 421	41. 87
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 272 228	933 803	338 425	36. 24
5. EXCEDENT OU DEFICIT	91 261	27 265	63 996	234. 71
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>				

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 521 383.24 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 357 352.26 Euros et dégageant un excédent de 91 260.97 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La réforme du financement des services à domicile induisant une convergence des tarifications des soins à domicile est entrée en vigueur en 2023. Cette réforme a pour objectif d'adapter la tarification au profil des personnes accompagnées par la structure. A ce titre, le montant du forfait global de soins (en dehors des financements pour les actions spécifiques et de l'augmentation courante de la base reconductible) a augmenté de 65 859 € concernant les personnes âgées et de 3 077 € pour les personnes handicapées en 2024.

L'association a obtenu un transfert d'autorisation des 37 places (36PA et 1PH) du SSIAD ST VINCENT DE PAUL (association liquidée) au 22 juin 2024. La tarification effet année partielle à partir de la date d'installation est de 279 874 €.

Le SSIAD SOINS SERVICE a bénéficié d'une subvention Ségur du numérique permettant le financement à 100% de certaines dépenses sur les outils informatiques. La subvention est constatée dans les comptes pour 50% des dépenses réalisées. Le solde de 50% de la subvention est conditionnée à l'atteinte d'objectifs quantitatifs non atteints pour l'instant. Ce solde de subvention n'est ainsi pas certain et n'est pas porté en comptabilité.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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'établissement et de présentation des comptes annuels.

ANNEXE

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	1 569		
Installations générales agencements aménagements divers	1 440		
Matériel de transport	96 772		27 966
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 463		
TOTAL	110 675		27 966
Autres participations	96		
Prêts, autres immobilisations financières	847		75
TOTAL	943		75
TOTAL GENERAL	113 188		28 041

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		1 569		
Installations générales agencements aménagements divers			1 440	1 440
Matériel de transport		9 321	115 417	115 417
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 463	12 463
TOTAL		9 321	129 320	129 320
Autres participations			96	96
Prêts, autres immobilisations financières			922	922
TOTAL			1 018	1 018
TOTAL GENERAL		10 890	130 338	130 338

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		1 569		1 569	
Installations générales agencements aménagements divers		1 440			1 440
Matériel de transport		81 890	14 836	9 321	87 405
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 463			12 463
TOTAL		95 793	14 836	9 321	101 308
TOTAL GENERAL		97 362	14 836	10 890	101 308
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	14 836				
TOTAL	14 836				
TOTAL GENERAL	14 836				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Contributions financières d'autres organismes	37 500				9 500	47 000	47 000
CNR 2022 Réforme des SAD	25 000					25 000	25 000
CNR 2023 Accompagnement	12 500					12 500	12 500
CNR 2024 Accompagnement					9 500	9 500	9 500
TOTAL	37 500				9 500	47 000	47 000

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	9 2 2		9 2 2
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 5 0	2 5 0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 6 4 2 5	1 6 4 2 5	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 7 7 4	2 7 7 4	
Divers état et autres collectivités publiques	1 6 7 6	1 6 7 6	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 1 6 6	1 1 6 6	
Charges constatées d'avance	1 5 2 0 5	1 5 2 0 5	
TOTAL	3 8 4 1 7	3 7 4 9 5	9 2 2
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	9 7 1	9 7 1		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 5 8 4 0	5 2 4 4	2 0 5 9 6	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 5 5 3 9	3 5 5 3 9		
Personnel et comptes rattachés	7 5 0 4 3	7 5 0 4 3		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 8 6 3 1	6 8 6 3 1		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	6 0 7 2	6 0 7 2		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 4 3 8 2 7	1 4 3 8 2 7		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 5 5 9 2 3	3 3 5 3 2 7	2 0 5 9 6	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 7 9 6 5			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 9 3 2			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE

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

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LICENCE	586	100.00
LOGICIELS	983	100.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Installations et agencements	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel informatique & bureau	Linéaire	2 à 7 ans
Mobilier	Linéaire	3 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	19 266
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	19 266

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 017
Dettes fiscales et sociales	106 791
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	124 808

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	15 205
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	15 205

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	9 279
45 à 54 ans	11 à 20 ans	14 710
35 à 44 ans	21 à 30 ans	4 304
moins de 35 ans	plus de 30 ans	6 003
Engagement total		34 296

Hypothèses de calculs retenues

- convention collective : hospitalisation privée à but non lucratif FEHAP
- augmentation annuelle des salaires : 1%
- départ à la retraite à 64 ans à l'initiative du salarié
- taux de rotation : 1%
- taux de cotisations patronales : 40%
- méthode de calcul : retrospective prorata temporis
- table de mortalité : TV 88/90
- taux d'actualisation : 3% (inflation comprise)

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Complément de retraite pour personnel en activité			
Complément de retraite et indemnités personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		34 296	