



VMA EXPERTS-COMPTABLES

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Auvergne-Rhône-Alpes

Sylvie MINGUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
s.minguet@cabinet-vma.fr

Alexandre VOLLE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
a.volle@cabinet-vma.fr

Association GERONTONOMIE Territoire Clermont Auvergne Métropole

30 boulevard Berthelot

63000 CLERMONT-FERRAND

Dossier financier de l'exercice

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Activité : ASSOCIATION



COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024

	Pages
- Rapport de présentation	1
 COMPTES ANNUELS	
- Bilan actif-passif	2 à 3
- Compte de résultat	4 à 5
- Détail des comptes bilan actif passif	6 à 7
- Détail compte de résultat	8 à 9
- Annexes	10 à 13
- Comptes annuels par activité	14 à 20

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

Ass GERONTONOMIE Territoire Clermont Auv Métropole
30 Boulevard Berthelot
63000 CLERMONT FERRAND

relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	296 731 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	14 650 Euros
- Résultat net comptable,	(18 951) Euros

Fait à CEYRAT
Le 07/05/2025

Sylvie MINGUET
Expert-Comptable



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						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 280	1 280				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	4 148	4 148				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	151 876	151 876		336	336	100.00
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		157 304	157 304		336	336	100.00
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	65 110		65 110	36 985	28 125	76.04
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	24 650		24 650	24 003	647	2.70
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	206 971		206 971	236 943	29 971	12.65
	Charges constatées d'avance (3)				904	904	100.00
	Total III	296 731		296 731	298 834	2 103	0.70
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		454 035	157 304	296 731	299 170	2 439	0.82

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) 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 ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	196 974		160 611		36 363	22.64
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	18 951		16 898		35 849	212.15
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	21 159		40 624		19 465	47.92
	Ecart de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			336		336	100.00
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	199 182		218 469		19 287	8.83
	Comptes de liaison						
	Total II						
	Provisions pour risques	16 500		16 500			
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	Total III	16 500		16 500			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 149		16 675		4 526	27.14
	Dettes fiscales et sociales	61 501		47 526		13 975	29.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	7 400				7 400	
	Total IV	81 049		64 201		16 849	26.24
	Ecarts de conversion passif (V)						
Comptes de Régularisation	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	296 731		299 170		2 439	0.82

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

73 649 64 201

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	14 650	12 600	2 050	16.27
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	424 054	399 987	24 067	6.02
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 273	2 722	449	16.50
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	373	514	141	27.36
Total I	441 350	415 822	25 527	6.14
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	97 320	80 758	16 562	20.51
Impôts, taxes et versements assimilés	5 849	3 612	2 237	61.93
Salaires et traitements	256 848	213 074	43 774	20.54
Charges sociales	101 437	85 620	15 817	18.47
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	336	2 722	2 386	87.67
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions		16 500	16 500	100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	4	6	2	35.86
Total II	461 795	402 293	59 502	14.79
I - Résultat d'exploitation (I-II)	20 445	13 529	33 974	251.11
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(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						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		700		647	53	8.21
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		700		647	53	8.21
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)		700		647	53	8.21
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		19 745		14 176	33 921	239.28
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		458			458	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		336		2 722	2 386	87.67
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		794		2 722	1 928	70.84
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		794		2 722	1 928	70.84
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		442 843		419 191	23 652	5.64
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		461 795		402 293	59 502	14.79
Solde Intermédiaire		18 951		16 898	35 849	212.15
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		18 951		16 898	35 849	212.15

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES				
20500000 CONCESSION ET DROIT SIMILAIRE	1 280	1 280		
28050000 AMORTS CONCESSION ET DROITS	1 280	1 280		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
20810000 LOGICIELS	3 123	3 123		
20810002 LOGICIEL MAIA	1 026	1 026		
28081000 AMORTS LOGICIELS	3 123	3 123		
28081002 AMORTS LOGICIELS MAIA	1 026	1 026		
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		336	336	100.00
21810000 INSTAL./AGENC.DIVERS.	93 092	93 092		
21810003 INSTAL. AMENAGEMENT DIVERS ATT	3 705	3 705		
21820018 MAT DE TRANSPORT ERMA	13 609	13 609		
21830000 MAT.DE BUREAU	12 703	12 703		
21830002 MAT BUREAU MAIA	3 002	3 002		
21831000 MAT. INFORMATIQUE	16 725	16 725		
21831002 MAT INFO MAIA	6 291	6 291		
21831003 MATERIEL INFO ATTENTUM	2 749	2 749		
28181000 AMORT.AAI DIVERS	93 092	93 092		
28181003 AMORT AAI DIVERS ATTENTUM	3 705	3 705		
28182018 AMORTS MAT TRANSPORT ERMA	13 609	13 274	336	2.53
28183000 AMORT.MAT.BUREAU	12 703	12 703		
28183002 AMORT.MAT.BUREAU.MAIA	3 002	3 002		
28183100 AMORTS MAT INFORMATIQUE	16 725	16 725		
28183102 AMORTS MAT INFORMATIQUE MAIA	6 291	6 291		
28183103 AMORTS MAT INFORMATIQUE ATTENT	2 749	2 749		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		336	336	100.00
AUTRES CREANCES	65 110	36 985	28 125	76.04
40100000 FOURNISSEURS	111		111	
44100000 SUBVENTION A RECEVOIR	64 999	36 985	28 014	75.74
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	24 650	24 003	647	2.70
50300000 VAL MOBILIERES PLAC SICAV	1 811	1 811		
50810000 AUTRES VALEURS MOBILIERES	22 839	22 192	647	2.92
DISPONIBILITES	206 971	236 943	29 971	12.65
51210000 BNP PARIBAS	206 245	236 290	30 045	12.72
51870000 INTERETS PRODUITS A RECEVOIR	700	647	53	8.21
53100000 CAISSE	26	6	20	332.78
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		904	904	100.00
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		904	904	100.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	296 731	298 834	2 103	0.70
TOTAL GENERAL	296 731	299 170	2 439	0.82

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
AUTRES RESERVES		196 974	160 611	36 363	22.64
10680000 AUTRES RESERVES		196 974	160 611	36 363	22.64
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)		18 951	16 898	35 849	212.15
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		21 159	40 624	19 465	47.92
11500000 RESULTAT SOUS CONTROLE TIERS		21 159	40 624	19 465	47.92
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES			336	336	100.00
13000000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		13 609	128 847	115 237	89.44
13900000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		13 609	128 511	114 902	89.41
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS		199 182	218 469	19 287	8.83
PROVISIONS POUR RISQUES		16 500	16 500		
15180000 PROVISIONS POUR RISQUES		16 500	16 500		
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		16 500	16 500		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		12 149	16 675	4 526	27.14
40100000 FOURNISSEURS		6 862	4 225	2 637	62.41
40810000 FOURNIS. FRES NON PARVENUES		5 287	12 450	7 163	57.54
DETTES FISCALES ET SOCIALES		61 501	47 526	13 975	29.41
42820000 DETTES PROV./CONGES PAYES		26 972	20 557	6 415	31.21
43100000 URSSAF		9 408	10 261	853	8.31
43720000 GRPE CHORUM		2 007	2 203	196	8.90
43721000 SNM PREV.		1 768	1 786	18	1.02
43723000 EOVI MUTUELLE		3 099	368	2 730	741.07
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER		15 567	12 195	3 373	27.66
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE		308	155	153	98.71
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES		2 371		2 371	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		7 400		7 400	
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		7 400		7 400	
TOTAL DETTES		81 049	64 201	16 849	26.24
TOTAL GENERAL		296 731	299 170	2 439	0.82

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	14 650	12 600	2 050	16.27
70100017 COTISATION MAIRIE	9 150	9 150		
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	5 500	3 450	2 050	59.42
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	424 054	399 987	24 067	6.02
74000000 SUBVENTIONS D EXPLOITATIO	424 054	399 987	24 067	6.02
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	2 273	2 722	449	16.50
79100000 TRANSFERT CHARGES EXPLOIT	2 273	2 722	449	16.50
AUTRES PRODUITS	373	514	141	27.36
75800000 PRODUITS DIVERS	373	514	141	27.36
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	441 350	415 822	25 527	6.14
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	97 320	80 758	16 562	20.51
60611000 FOURNITURES ELECTRICITE	634	1 099	465	42.32
60612000 FOURNITURES EAU	146	122	24	19.29
60613000 FOURNITURE GAZ	2 001	1 703	298	17.50
60635000 PETIT OUTILLAGE	470	3 177	2 707	85.22
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	7 238	4 442	2 796	62.95
61100000 SOUS TRAIT.GENE. AGENCE NETTOY	6 549	4 693	1 856	39.55
61320000 LOCATION	6 228	4 168	2 060	49.41
61350000 LOCATION MOBILIERE-DIVERS	6 118	3 425	2 693	78.63
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	1 800		1 800	
61551000 ENTRETIEN MATERIEL	244	445	201	45.26
61560000 MAINTENANCE	5 281	5 572	290	5.21
61600000 PRIMES D ASSURANCE	1 829	1 879	50	2.67
61810000 DOCUMENTATION	582	1 146	564	49.21
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR	28 393	2 734	25 658	938.37
62110000 INTERVENANT EXTERIEUR		10 000	10 000	100.00
62260000 HONORAIRES	14 506	13 653	853	6.25
62280000 FRAIS DE FORMATION	1 158		1 158	
62300000 PUBLICITE	2 374	10 415	8 041	77.21
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	504	504		
62380002 POURBOIRES, DON(S (facteur...)		10	10	100.00
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 837	3 923	914	23.30
62570000 RECEPTION	1 515	3 543	2 028	57.24
62600000 FRAIS POSTAUX	951	437	513	117.41
62610000 TEL - FAX - INTERNET	3 582	3 366	216	6.41
62750000 SERVICES BANCAIRES ASSIMI	54	71	16	23.14
62800000 COTISATIONS DIVERS (UNIFAF)	177	115	62	53.91
62810000 ADHESION	150	116	34	29.74
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	5 849	3 612	2 237	61.93
63110000 TAXES SUR LES SALAIRES	2 371		2 371	
63330000 FORMATION CONTINUE CLIC	3 478	3 612	134	3.71
SALAIRES ET TRAITEMENTS	256 848	213 074	43 774	20.54
64110000 SALAIRES BRUT CLIC	249 913	206 416	43 497	21.07
64120000 CONGES PAYES	6 415	6 188	227	3.67
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES	520	470	50	10.64

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CHARGES SOCIALES	101 437	85 620	15 817	18.47
64511000 URSSAF CLIC	71 548	58 310	13 239	22.70
64530000 RETRAITE	0	0	0	31.25
64531000 RET. NON CADRE CLIC	14 830	12 135	2 695	22.21
64532100 PREV. NON CADRE CLIC	3 724	2 607	1 117	42.85
64532200 PREV. CADRE CLIC	3 513	3 250	263	8.09
64533000 EOVI MUTUELLE	2 569	2 026	542	26.77
64580000 CHARGES SUR CONGES PAYES	3 457	3 120	337	10.81
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	731	731		
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONN	1 066	3 442	2 376	69.03
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	336	2 722	2 386	87.67
68112000 DOT AMORT IMPOS CORPORELLES	336	2 722	2 386	87.67
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		16 500	16 500	100.00
68150000 DOTATION PROV EXPLOITATION		16 500	16 500	100.00
AUTRES CHARGES	4	6	2	35.86
65800000 CHARGES DIVERSES	4	6	2	35.86
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	461 795	402 293	59 502	14.79
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 445	13 529	33 974	251.11
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	700	647	53	8.21
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	700	647	53	8.21
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	700	647	53	8.21
RESULTAT FINANCIER	700	647	53	8.21
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	19 745	14 176	33 921	239.28
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	458		458	
77180000 AUTRES PRODUITS EXC GESTION	458		458	
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	336	2 722	2 386	87.67
77700000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	336	2 722	2 386	87.67
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	794	2 722	1 928	70.84
RESULTAT EXCEPTIONNEL	794	2 722	1 928	70.84
TOTAL PRODUITS	442 843	419 191	23 652	5.64
TOTAL DES CHARGES	461 795	402 293	59 502	14.79
SOLDE INTERMEDIAIRE	18 951	16 898	35 849	212.15
EXCEDENTS OU DEFICITS	18 951	16 898	35 849	212.15

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le contexte géopolitique actuel déstabilise l'ensemble de notre économie mais n'a pas eu de répercussions significatives sur les comptes de notre association.

A compter du 9/10/2024, les bureaux de l'association ont été transférés au 30 Boulevard Berthelot 63000 Clermont Ferrand au sein de la Maison des Solidarités.

Suite à l'accord du 4 juin 2024 relatif à l'extension du Ségur, l'association a versé des primes SEGUR à l'ensemble de son personnel à compter du 1/1/2024. Pour rappel en 2022 et 2023, seuls les référents médicaux sociaux étaient éligibles à cette prime.

Le Conseil Départemental a compensé le coût de 2022 et 2023 à hauteur de 17 000€. En 2024, le Conseil Départemental a indiqué un financement pour compenser le coût lié aux seuls référents médicaux sociaux que nous avons estimé à 11 000€. L'octroi de cette somme interviendra en 2025 et a été constatée en produit à recevoir au 31/12/2024.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le contexte économique actuel est toujours inflationniste et instable mais n'impacte pas l'activité de notre association de façon significative.

- 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.

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.

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Activité : Centre Local d'Information et de Coordination Gérontologique.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	5 428		
Installations générales agencements aménagements divers	96 797		
Matériel de transport	13 609		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	41 470		
TOTAL	151 876		
TOTAL GENERAL	157 304		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			5 428	5 428
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements divers			96 797	96 797
Matériel de transport			13 609	13 609
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			41 470	41 470
TOTAL			151 876	151 876
TOTAL GENERAL			157 304	157 304

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	5 428			5 428
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements divers	96 797			96 797
Matériel de transport	13 274	336		13 609
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	41 470			41 470
TOTAL	151 540	336		151 876
TOTAL GENERAL	156 968	336		157 304

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	336				
TOTAL	336				
TOTAL GENERAL	336				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	160 611	36 363			196 974
Fonds propres avec droit de reprise	40 624	19 465-			21 159
Excédent ou déficit de l'exercice	16 898	16 898-	18 951-		18 951-
Situation nette	218 133		18 951-		199 182
Subventions d'investissement	336			336	
TOTAL I	218 469		18 951-	336	199 182

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	16 500				16 500
TOTAL	16 500				16 500
TOTAL GENERAL	16 500				16 500

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Divers état et autres collectivités publiques	64 999	64 999	
Débiteurs divers	111	111	
TOTAL	65 110	65 110	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	12 149	12 149		
Personnel et comptes rattachés	26 972	26 972		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 849	31 849		
Autres impôts taxes et assimilés	2 679	2 679		
Produits constatés d'avance	7 400	7 400		
TOTAL	81 049	81 049		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	64 999
Disponibilités	700
Total	65 699

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 287
Dettes fiscales et sociales	42 540
Total	47 826

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	7 400
Total	7 400

30 boulevard Berthelot

63000 CLERMONT FERRAND

COMPTE DE RESULTAT PAR ACTIVITE

VMA EXPERTS-COMPTABLES

6 Rue de Journiat

ZAC de Journiat - BOISSEJOUR

63122 CEYRAT

04 73 16 58 40

COMPTE DE RESULTAT

CLIC

CPOM

RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT		EXERCICE N 31/12/2024	EXERCICE N-1 31/12/2023	VARIATIONS VALEURS
Financement CPOM	Conseil Départemental	248 000	248 000	0
Subvention complémentaire SEGUR	Conseil Départemental	11 000	17 000	-6 000
Transfert charges		0	0	0
Prestations Service Civique		5 500	3 450	2 050
PRODUITS D'EXPLOITATION		264 500	268 450	-3 950
Autres achats et charges externes		43 950	40 236	3 714
Impôts, taxes et versements assimilés		3 897	2 158	1 740
Salaires et charges sociales		236 543	211 047	25 496
Dotations aux amortissements		0	0	0
CHARGES D'EXPLOITATION		284 390	253 441	30 950
RESULTAT D'EXPLOITATION		-19 890	15 009	-34 900
Produits sur valeurs mobilières de placement		700	647	53
PRODUITS FINANCIERS		700	647	53
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières		0	0	0
CHARGES FINANCIERES		0	0	0
RESULTAT FINANCIER		700	647	53
Produits exceptionnels		831	206	625
Quote part subventions d'investissement		0	0	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS		831	206	625
Charges exceptionnelles		4	6	-2
Dotations aux amortissements et provisions		0	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		4	6	-2
RESULTAT EXCEPTIONNEL		827	200	627
RESULTAT Excédent ou insuffisance (-)		-18 363	15 856	-34 220

COMPTE DE RESULTAT

CLIC

CARSAT

RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT		EXERCICE N 31/12/2024	EXERCICE N-1 31/12/2023	VARIATIONS VALEURS
Subvention	CARSAT	20 000	14 000	6 000
Subvention	CARSAT	3 000	0	3 000
Remb ARSEPT		0	0	0
Transfert charges		2 273	0	2 273
PRODUITS D'EXPLOITATION		25 273	14 000	11 273
Autres achats et charges externes		6 872	4 038	2 834
Impôts, taxes et versements assimilés		312	205	107
Salaires et charges sociales		18 989	10 337	8 652
CHARGES D'EXPLOITATION		26 173	14 580	11 592
RESULTAT D'EXPLOITATION		-900	-580	-320
RESULTAT Excédent ou insuffisance (-)		-900	-580	-320

COMPTE DE RESULTAT

CLIC

MAIRIES

RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N 31/12/2024	EXERCICE N-1 31/12/2023	VARIATIONS VALEURS
Cotisations Mairies	9 150	9 150	0
Transfert charges	0	0	0
PRODUITS D'EXPLOITATION	9 150	9 150	0
Autres achats et charges externes	2 110	895	1 215
Impôts, taxes et versements assimilés	138	156	-18
Salaires et charges sociales	8 633	8 245	389
CHARGES D'EXPLOITATION	10 881	9 296	1 585
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 731	-146	-1 585
RESULTAT Excédent ou insuffisance (-)	-1 731	-146	-1 585

COMPTE DE RESULTAT

CLIC

CDF PREVENTION

RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT		EXERCICE N 31/12/2024	EXERCICE N-1 31/12/2023	VARIATIONS VALEURS
Subvention	Conférence des financeurs	39 054	18 569	20 485
PRODUITS D'EXPLOITATION		39 054	18 569	20 485
Autres achats et charges externes		34 210	13 964	20 246
Impôts, taxes et versements assimilés		89	56	33
Salaires et charges sociales		5 106	4 494	613
CHARGES D'EXPLOITATION		39 406	18 514	20 892
RESULTAT D'EXPLOITATION		-352	55	-407
Charges exceptionnelles Reliquat action 2022		0	583	-583
CHARGES EXCEPTIONNELLES		0	583	-583
RESULTAT EXCEPTIONNEL		0	583	-583
RESULTAT Excédent ou insuffisance (-)		-352	-528	176

COMPTE DE RESULTAT
ERMA
CONSEIL DEPARTEMENTAL
CNSA

RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT		EXERCICE N 31/12/2024	EXERCICE N-1 31/12/2023	VARIATIONS VALEURS
Subvention	Conseil Départemental	50 000	50 000	0
Subvention	Conseil Départemental	2 000	2 000	0
Produits divers		0	308	-308
PRODUITS D'EXPLOITATION		52 000	52 308	-308
Autres achats et charges externes		7 559	18 740	-11 180
Impôts, taxes et versements assimilés		557	454	103
Salaires et charges sociales		36 282	30 657	5 625
Dotations aux amortissements		336	2 722	-2 386
CHARGES D'EXPLOITATION		44 734	52 573	-7 839
RESULTAT D'EXPLOITATION		7 266	-265	7 531
Quote part subventions d'investissemnt		336	2 722	-2 386
PRODUITS EXCEPTIONNELS		336	2 722	-2 386
RESULTAT Excédent ou insuffisance (-)		7 601	2 457	5 145

COMPTE DE RESULTAT VIA TRAJECTOIRE CONSEIL DEPARTEMENTAL

RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N 31/12/2024	EXERCICE N-1 31/12/2023	VARIATIONS VALEURS
Subvention Conseil Départemental	51 000	51 000	0
Reprise sur amort, prov et transfert de charges	0	2 722	-2 722
PRODUITS D'EXPLOITATION	51 000	53 722	-2 722
Autres achats et charges externes	2 619	2 885	-266
Impôts, taxes et versements assimilés	856	583	273
Salaires et charges sociales	52 731	50 414	2 317
Dotations aux amortissements	0	0	0
CHARGES D'EXPLOITATION	56 206	53 882	2 324
RESULTAT D'EXPLOITATION	-5 206	-161	-5 046
RESULTAT Excédent ou insuffisance (-)	-5 206	-161	-5 046



H. AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL



Cré@vallée Nord - 371, boulevard des Saveurs
CS30001 - 24059 PÉRIGUEUX Cedex
Tél. : 05 53 08 88 88
Email : hoche@hoche.com

www.hoche.com

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**
Exercice 2024

CLIC GERONTONOMIE CLERMONT METROPOLE
Exercice clos le 31 Décembre 2024

Ce rapport contient 2 pages

6, rue René Martrenchar - 33150 CENON
Tél. : 05 57 54 33 70

2, allée Alan Turing - 63170 AUBIERE
Tél. : 04 73 92 54 47

40, rue Lauriston - 75116 PARIS
Tél. : 05.53.08.88.88

HAUDIT - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RATTACHÉE À LA CRCC DE BORDEAUX

SAS AU CAPITAL DE 30 000 € - RCS PÉRIGUEUX 489 993 360 - SIRET 489 993 360 00069 - APE 6920Z

BORDEAUX • CLERMONT-FERRAND • PARIS • PÉRIGUEUX

CLIC GERONTONOMIE CLERMONT METROPOLE

Siege social :30 boulevard Berthelot 63000 CLERMONT-FERRAND

Mesdames et Messieurs les Adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

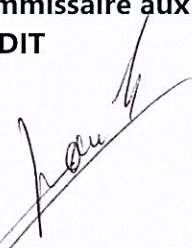
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à AUBIERE,
Le 19 mai 2025

Le Commissaire aux comptes
H. AUDIT


Jean-Luc MOURLON
Associé



H. AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL



Cré@vallée Nord - 371, boulevard des Saveurs
CS30001 - 24059 PÉRIGUEUX Cedex
Tél. : 05 53 08 88 88
Email : hoche@hoche.com

www.hoche.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice 2024

CLIC GERONTONOMIE CLERMONT METROPOLE

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Ce rapport contient 13 pages

6, rue René Martrenchar - 33150 CENON
Tél. : 05 57 54 33 70

2, allée Alan Turing - 63170 AUBIERE
Tél. : 04 73 92 54 47

40, rue Lauriston - 75116 PARIS
Tél. : 05.53.08.88.88

H.AUDIT - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RATTACHÉE À LA CRCC DE BORDEAUX
SAS AU CAPITAL DE 30 000 € - RCS PÉRIGUEUX 489 993 360 - SIRET 489 993 360 00069 - APE 6920Z

BORDEAUX • CLERMONT-FERRAND • PARIS • PÉRIGUEUX

CLIC GERONTONOMIE CLERMONT METROPOLE

Siège social : 30 boulevard Berthelot 63000 CLERMONT-FERRAND

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CLIC GERONTONOMIE CLERMONT METROPOLE, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels» du présent rapport.

Indépendance

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

JS

[Le cas échéant] **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE » de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation d'un produit à recevoir du conseil départemental de 11 000 € pour compenser le coût des « PRIMES SEGRUR » versées en 2024 aux référents médicaux.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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. Il s'agit du caractère approprié du choix des méthodes comptables, du caractère raisonnable des estimations comptables significatives et de la présentation d'ensemble des comptes de l'association.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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.

JS

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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

35

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 AUBIERE,
Le 19 mai 2025

Le Commissaire aux comptes
H. AUDIT


Jean-Luc MOURLON
Associé