



A.T. DU CANTAL

Association

Siège social : 2, Rue du Président Delzons
B.P 632
15 000 AURILLAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Cabinet : CABINET ESCURA & ASSOCIES

Siège social : 4 Rue du Viaduc, 15000 AURILLAC

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

A l'assemblée générale de l'A.T du Cantal

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'A.T du Cantal relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 votre entité 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Aurillac, le 26 Juin 2025

Le Commissaire aux comptes

SAS ESCURA & ASSOCIES



Anne BRECHARD
Directrice générale
Commissaire aux comptes associé

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	34 459	26 182	8 277	4 977
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	219 987	195 316	24 671	35 028
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	210 811	115 084	95 728	83 698
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	567		567	552
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 650		2 650	2 650
	TOTAL (I)	468 474	336 582	131 893	126 905
	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	9 451		9 451	
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	22 368	8 779	13 589	7 523
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	682 007		682 007	649 343
	Charges constatées d'avance	10 915		10 915	8 198
	TOTAL (II)	724 741	8 779	715 961	665 064
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 193 215	345 361	847 854	791 969
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			2 650	2 650
	(3) dont à plus d'un an				

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	4 000	4 000
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	337 925	314 711
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	337 925	314 711
	Autres		
	Report à nouveau	47 466	51 263
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(7 637)	(4 188)
Fonds reportés et dédiés	Excédent ou déficit de l'exercice	62 073	15 967
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	Total des fonds propres (situation nette)	443 826	381 753
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		725
	Provisions réglementées	65 715	58 748
	Total des autres fonds propres	65 715	59 473
	Total des fonds propres	509 541	441 226
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	13 000	41 618
	Total des fonds reportés et dédiés	13 000	41 618
Provisions	Provisions pour risques	3 688	3 688
	Provisions pour charges	127 785	120 587
	Total des provisions	131 473	124 275
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	304	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 253	19 995
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	166 796	159 369
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	586	586
	Produits constatés d'avance	4 900	4 900
Ecart de conversion passif	Total des dettes	193 840	184 850
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		847 854	791 969
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		62 072,88	15 967,18
(1) Dont à moins d'un an		193 840	184 850
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		304	

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	41 015	48 380
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 576 425	1 481 203
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	27 185	19 160
	Utilisations des fonds dédiés	28 618	
	Autres produits	233	183
Total des produits d'exploitation		1 673 476	1 548 926
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	322 942	250 079
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	79 848	76 781
	Salaires et traitements	872 195	840 528
	Charges sociales	291 922	272 687
	Dotation aux amortissements et dépréciations	35 294	37 608
	Dotation aux provisions	7 198	18 937
	Reports en fonds dédiés		9 898
	Autres charges	241	
Total des charges d'exploitation		1 609 641	1 506 519
RESULTAT D'EXPLOITATION		63 835	42 407

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		63 835	42 407
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	16	11
	Autres intérêts et produits assimilés	5 105	4 175
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		5 121	4 186
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		44
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			44
RESULTAT FINANCIER		5 121	4 143
RESULTAT COURANT avant impôts		68 956	46 550
PRODUITS EXCEPTIONNELS	CABINET ESCURA et ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Viaduc 15000 AURILLAC		
	Sur opérations de gestion		500
	Sur opérations en capital	725	1 433
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 701	158
	Total des produits exceptionnels	4 425	2 090
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		108
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 668	32 115
	Total des charges exceptionnelles	10 668	32 223
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(6 243)	(30 133)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		641	450
TOTAL DES PRODUITS		1 683 023	1 555 203
TOTAL DES CHARGES		1 620 950	1 539 236
EXCEDENT ou DEFICIT		62 073	15 967
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Présentation de l'entité

Objet social de l'association

1. A titre principal :

- d'assurer, dans le cadre d'un mandat donné par le Juge d'instance, la protection des personnes présentant une déficience mentale ou physique des personnes de nature à empêcher l'expression de leur volonté ;
- de leur procurer l'aide matérielle et morale qui leur est nécessaire ;
- d'assumer les fonctions tutélaires des personnes désignées ci-dessus, notamment en application des dispositions de l'article 425 du code civil.
- D'exercer la charge du mandat de protection future, sous seing privé ou notarié.

2. A titre accessoire

- D'exercer toutes mesures d'accompagnement social que l'état, les collectivités territoriales ou des personnes physiques ou morales de droit privé ou public voudront bien lui confier
- De créer, d'organiser ou de gérer des services au profit des usagers.
- De développer l'accueil, le soutien auprès des familles et des tuteurs familiaux, ainsi qu'une information sur les métiers de la tutelle à l'égard de tout organisme qui en ferait la demande.

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

Nature et périmètre des activités

- MASP Gestion des Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé
- MJPM Service Mandataire Judiciaire à la Protection des Majeurs
- ISTF Information et Soutien aux Tuteurs Familiaux
- VIE ASSOCIATIVE

A noter, à compter du 1er Janvier 2025, l'association n'exercera plus dans le cadre de ces activités, l'activité de gestion des Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé (MASP).

Règles et Méthodes Comptables

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

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux normes, principes et méthodes :

- du Plan Comptable général,
- de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2007-05 du 4 mai 2007,
- de l'arrêté du 29 décembre 2019 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,
- des dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06
- des dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 du 08 novembre 2019, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces cinq derniers textes n'ont été appliqués que pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux ainsi que pour le siège de l'association.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Le bilan de l'exercice présente un total de **657 092,61** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 683 023** euros et un total **charges** de **1 620 950** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **62 073** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Ces comptes annuels sont arrêtés par le conseil d'administration **Association Tutélaire du Cantal AT 15** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES SUR L'EXERCE

Aucun événement important n'est survenu au cours de l'exercice 2024.

Règles et Méthodes Comptables

PRINCIPALES METHODES COMPTALES

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

Immobilisations

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances :

Les créances, sont évaluées à leur valeur nominale.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Règles et Méthodes Comptables

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à **127 785 euros**.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants pour l'année 2023 :

Taux d'actualisation : 3.5 %

Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis

Convention collective : Médico-sociaux (UNISS)

Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Table de mortalité : TV 88/90

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)

63 ans pour la catégorie : Cadres

63 ans pour la catégorie : Non Cadres

- Progression de salaires

2% Constant pour la catégorie : Cadres

2% Constant pour la catégorie : Non Cadres

- Taux de rotation

Très faible pour la catégorie : Cadres

0 % pour la catégorie : Non Cadres

- Taux de charges sociales patronales

46.75 % pour la catégorie : Cadres

46.75 % pour la catégorie : Non Cadres

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

Disponibilités

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

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/20
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	27 854		6 605		34 459
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 854		6 605		34 459
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	219 987				219 987
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers	15 831		25 140		40 971
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	177 664		8 521	16 345	169 840
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	413 482		33 662	16 345	430 799
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES		CABINET ESCURA et ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Viaduc 15000 AURILLAC				
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	552		15		567
	Prêts et autres immobilisations financières	2 650				2 650
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 202		15		3 217
TOTAL		444 537		40 282	16 345	468 474

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	22 876	3 306		26 182
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	22 876	3 306		26 182
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	184 960	10 356		195 316
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	8 442	2 442		10 883
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	101 355	19 190	16 345	104 200
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	294 756	31 988	16 345	310 400
TOTAL		317 633	35 294	16 345	336 582

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	28 232	6 204	3 701	30 736
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif	30 516	4 464		34 980
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES		58 748	10 668	3 701	65 715
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	120 587	7 198		127 785
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres		3 688			3 688
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		124 275	7 198		131 473
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations	CABINET ESCURA et ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Viaduc 15000 AURILLAC			
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		191 802	17 866	3 701	205 967
Dont dotations et reprises					
			7 198		
			10 668	3 701	

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 650	2 650	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	22 368	22 368	
	Charges constatées d'avance	10 915	10 915	
TOTAL DES CREANCES		35 933	35 933	

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	304	304		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	21 253	21 253		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	67 966	67 966		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	92 245	92 245		
	Impôts sur les bénéfices	641	641		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 944	5 944		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	586	586		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	4 900	4 900		
TOTAL DES DETTES		193 840	193 840		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2024
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	4 000							4 000
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité	314 711	27 970				4 756		337 925
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	314 711	27 970				4 756		337 925
Autres réserves								
Report à nouveau	51 263	(3 797)						47 466
Report à nouveau des act. sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	(4 188)	(8 205)				(4 756)		(7 637)
Excédent ou déficit de l'exercice	15 967	(15 967)		62 073				62 073
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.								
Situation nette	381 753			62 073				443 826
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	725					725		
Provisions réglementées	58 748			10 668		3 701		65 715
TOTAL	441 226			72 741		4 425		509 541

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contrib. fi. des autorités de tarification							
Cf.état Contrib. financières des autorités	41 618		28 618			13 000	13 000
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	41 618		28 618			13 000	13 000

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Contributions financières des autorités de tarification

Contributions financières des autorités de tarification	Fds dédié clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global	dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. Mt global	dt pjts ss
ARCHIVAGE DES DOSSIERS	20 000		20 000				
PRIMES EXCEPTIONNELLES PERSONNEL ADMIN	8 618		8 618				
COLLOQUE 20 ANS AT 15	3 000					3 000	3 000
HONORAIRES EVALUATION EXTERNE	10 000					10 000	10 000
Totalisation	41 618		28 618			13 000	13 000

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	5 822			5 822
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	5 822			5 822
Quotes-parts virées au compte de résultat	5 097	725		5 822

Aucune subvention d'investissement n'a été octroyée à l'association au cours de l'exercice.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	MASP	MJPM	ISTF	VIE ASSOCIATI		
Résultat comptable (a)	62 073	(3 818)	64 379	3 023	(1 512)		
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ 20 401 - -	+ - - -	+ 20 401 - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -
Résultat économique (c = a + b)	82 474	(3 818)	84 780	3 023	(1 512)		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 7 748 - -	+ - - -	+ 7 748 - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	90 222	(3 818)	92 528	3 023	(1 512)		

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		116 689
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 838
Fournisseurs - Factures non parvenus	9 838	
Dettes fiscales et sociales		106 851
Dettes provisionnées pour congés à payer	66 901	
Personnel - Autres charges à payer	997	
Charges sociales sur congés à payer	25 958	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	10 697	
Etat - Autres charges à payer	2 298	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		10 829
Autres créances		10 829
Produits à recevoir	10 829	

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CHARGES CONSTATEES AVANCE		10 915	10 915
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 915

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION PRODUITS CONTATEES AVANCE		4 900	4 900
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
CABINET ESCURA et ASSOCIES Commissariat aux Comptes 4 Rue du Viaduc 15000 AURILLAC			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			4 900

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2024

Total des produits exceptionnels		4 425
Produits exceptionnels sur opérations en capital		725
Quote-part des subventions	725	
Reprise provisions exceptionnelles		3 701
Reprises sur prov régl pour re	3 701	
Total des charges exceptionnelles		10 668
Dotations exceptionnelles aux amortissements et pr		10 668
Dotations aux prov régl. pour	6 204	
Dotat. prov réglem.réserves +values nettes actif c	4 464	
Résultat exceptionnel		(6 243)

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Honoraires des Commissaires aux Comptes

ESCURA ET ASSOCIES								
	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	4 764	4 494	80,97	80,96				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur	1 120	1 057	19,03	19,04				
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	5 884	5 551	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	5 884	5 551	100,00	100,00				

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4
	Professions intermédiaires		
	Employés		25
	Ouvriers		
	TOTAL		29

L'effectif moyen de l'association est de 29 salariés (4 cadres et 25 employés).

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC