

**ASSOCIATION BELMONTAISE DE SERVICE ET D'ACCOMPAGNEMENT  
POUR PERSONNES HANDICAPEES  
A.B.S.E.A.H**

Siège social : Le Bourg

12 370 - BELMONT sur RANCE

**RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**



**ASSOCIATION BELMONTAISE DE SERVICE ET D'ACCOMPAGNEMENT  
POUR PERSONNES HANDICAPEES  
A.B.S.E.A.H  
Siège social : Le Bourg  
12 370 BELMONT sur RANCE**

---

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
*Exercice clos au 31/12/2024***

A l'Assemblée Générale,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION A.B.S.E.A.H 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 l'ASSOCIATION A.B.S.E.A.H 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 des commissaires 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 janvier 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 auxquelles nous avons procédé, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur la présentation d'ensemble des comptes ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues. Nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La note « préambule » de l'annexe expose les particularités liées à la gestion conventionnée des établissements ainsi que des contraintes imposées par le financeur. Nous nous sommes assurés du respect de ces modalités.
- La note « faits significatifs de l'exercice » de l'annexe rappelle la participation détenue par votre association au sein du GCSMS GAP12, et la situation financière de ce groupement. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés que la note de l'annexe fournit une information appropriée.
- La note « Provisions pour risques et charges » de l'annexe des comptes annuels expose le reclassement opéré dans les comptes combinés en application de la nouvelle définition des passifs applicable aux comptes des exercices clos à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné ces modalités et nous nous sommes assurés que la note de l'annexe fournit une information appropriée.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé des méthodes comptables appliquées et de la pertinence de la présentation faite en annexe.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du président et financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 votre conseil d'administration.

### **Responsabilités des commissaires 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'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.

Fait à NIMES, le 6 juin 2025

**VENCEA**  
**COMMISSAIRES AUX COMPTES**



Gwladys DESERT

## **Comptes annuels**

## Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brev ets droits similaires	64 661	19 530	45 131	52 185
	Autres immobilisations incorporelles (1)	138 694	36 060	102 633	105 407
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	139 408	2 744	136 664	92 564
	Constructions	14 791 721	8 836 723	5 954 998	6 314 866
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 602 370	1 359 382	242 989	285 272
	Autres immobilisations corporelles	1 743 780	1 300 642	443 138	581 752
	Immobilisations corporelles en cours	264 912		264 912	205 231
	Avances et acomptes				6 144
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 029		4 029	14 347
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	27 823		27 823	24 114
	Prêts	308 002		308 002	298 199
	Autres immobilisations financières	7 302		7 302	8 002
<b>TOTAL (I)</b>		<b>19 092 701</b>	<b>11 555 082</b>	<b>7 537 620</b>	<b>7 988 083</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	109 202	9 346	99 856	84 577
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	62 731		62 731	66 216
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	14 037		14 037	15 597
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	562 926	10 576	552 350	522 130
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	778 645		778 645	356 539
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	1 220 665		1 220 665	314 377
	<b>DISPONIBILITES</b>	4 097 417		4 097 417	4 937 604
	Charges constatées d'avance	80 440		80 440	84 070
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>6 926 063</b>	<b>19 922</b>	<b>6 906 141</b>	<b>6 381 109</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>26 018 765</b>	<b>11 575 004</b>	<b>14 443 761</b>	<b>14 369 192</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					306 200
(3) dont à plus d'un an					

Mission de Présentation des Comptes



# Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	260 101	260 101
	Fonds propres complémentaires	1 461 707	1 461 707
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 716 167	1 594 319
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	4 164 249	4 480 373
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(193 126)</b>	<b>(30 992)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>7 600 695</b>	<b>7 793 821</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	524 040	172 800
	Provisions réglementées	1 154 350	1 117 367
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>1 678 390</b>	<b>1 290 167</b>
<b>Total des fonds propres</b>		<b>9 279 085</b>	<b>9 083 988</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	977 117	1 145 104
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	246 329	261 905
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>1 223 446</b>	<b>1 407 010</b>
Provisions	Provisions pour risques	62 248	62 248
	Provisions pour charges	638 333	612 769
	<b>Total des provisions</b>	<b>700 581</b>	<b>675 017</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 898 942	1 887 705
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	630	706
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 193	170 053
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	874 759	898 922
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	208 395	242 063
	Produits constatés d'avance	11 730	3 730
<b>Total des dettes</b>		<b>3 240 650</b>	<b>3 203 178</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>14 443 761</b>	<b>14 369 192</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(193 126,19)	(30 991,54)
(1) Dont à moins d'un an		1 645 631	1 487 363
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		193 832	66 781

Mission de Présentation des Comptes

# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 895	2 345
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	686 665	734 016
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	801 883	787 349
	dont parrainages	455 316	441 247
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	8 979 700	9 244 199
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	14 922	19 812
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 950	6 471
	Utilisations des fonds dédiés	183 564	78 753
	Autres produits	49 106	59 129
Total des produits d'exploitation		10 723 685	10 932 073
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	278 805	240 290
	Variation de stock	(19 496)	27 336
	Autres achats et charges externes	2 093 423	2 160 637
	Aides financières	250	8 095
	Impôts, taxes et versements assimilés	486 401	516 753
	Salaires et traitements	5 205 681	5 147 071
	Charges sociales	1 965 107	1 943 486
	Dotation aux amortissements et dépréciations	827 678	825 455
	Dotation aux provisions	25 564	41 289
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	5 196	14 290
Total des charges d'exploitation		10 868 608	10 924 703
RESULTAT D'EXPLOITATION		(144 923)	7 370

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(144 923)	7 370
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	30 277	15 433
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 000	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		33 277	15 433
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	64 990	65 665
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		64 990	65 665
RESULTAT FINANCIER		(31 713)	(50 232)
RESULTAT COURANT avant impôts		(176 636)	(42 862)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		181
	Sur opérations en capital	35 081	78 507
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	35 081	78 688
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	395	177
	Sur opérations en capital	10 508	641
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	40 669	65 999
	Total des charges exceptionnelles	51 572	66 817
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(16 490)	11 871
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		10 792 043	11 026 194
TOTAL DES CHARGES		10 985 169	11 057 185
EXCEDENT ou DEFICIT		(193 126)	(30 992)
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			

## **Annexe Association**

## PREAMBULE

### - Description de l'objet social de l'entité

L'Association Belmontaise de Service et d'Accompagnement pour personnes Handicapées est une Association de type "Loi du 1er juillet 1901" fondée en 1961 historiquement « association de l'Institut Médico-Pédagogique de Belmont. » devenue depuis l' ABSEAH.

L'association ABSEAH se fixe comme but le service et la défense des personnes en situation de handicap, et plus particulièrement des personnes en situation de handicap mental, prioritairement par la création et la gestion des structures destinées à accueillir et/ou à accompagner ces personnes.

Le rôle des structures de l'ABSEAH est de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui peut être nécessaire pour le meilleur développement physique, intellectuel, moral et spirituel des personnes handicapées en matière d'éducation, de rééducation, d'adaptation, de mise au travail, d'intégration sociale, d'hébergement, d'organisation de loisirs, etc.

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

Elle gère aujourd'hui 6 établissements médico-sociaux :

- Établissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) « Les ateliers de la Plaine »  
71 places – 2 sites : Belmont-sur-Rance et Saint Affrique
- Foyer de Occupationnel de Belmont-sur-Rance – 24 places d'internat
- Entreprise Adaptée « La Biscuiterie des Cazes » – Saint Affrique – 16 Places
- Maison d'Accueil Spécialisée– Belmont-sur-Rance – 36 places d'internat
- Foyer d'hébergement de La Plaine – Belmont-sur-Rance – 33 places
- Le Service d'Accompagnement à la Vie Sociale S.A.VS. - 46 places

### - Description des moyens mis en œuvre

Les moyens sont les suivants :

- Financement par l'assurance maladie dans le cadre d'une dotation globalisée commune pour les établissements : MAS , ESAT et SAVS
- Financement par l'Aide Sociale Départementale dans le cadre d'un prix de journée pour les Foyers d'hébergement, et foyers de vie.
- Financement par l'Etat dans le cadre de complément de salaires pour l'unité de production de l'ESAT, Les activités commerciales (unités de production de l' ESAT, Entreprise adaptée) génèrent leur chiffre d'affaires au travers de leur activité .

La politique associative, au travers de ses activités, est mise en œuvre par plus de 145 salariés.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 14 433 761 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 193 126 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis.

### **Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- L'ABSEAH est membre du Groupement de coopération sociale et médico-sociale, GAP 12, gérant l'établissement du foyer de vie LES PAREDOUS au côté des Pupilles de l'école publique du département (PEP 12). Ce GCSMS structurellement déficitaire depuis plusieurs années, affiche un résultat 2024 de – 75 k€ et des fonds propres à hauteur de 8 799 €.

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :

- le Plan Comptable Général 2014-03,
- aux prescriptions du Code du commerce,
- au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
- au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

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,

et 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### Immobilisations

Pour les exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2005, les entreprises doivent obligatoirement appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Une des modifications instaurées par cette réglementation est la méthode d'amortissement dite par composant. Sa mise en œuvre au titre du premier exercice, nécessite la répartition des immobilisations en différents composants.

L'examen des immobilisations n'ayant pas abouti à l'identification de composants, il a été appliqué la méthode prospective aux éléments existants.

### Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. La plus-value latente au 31/12/2024 n'a pas été évaluée.



## **Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

## **Créances**

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

## **Provisions pour renouvellement des immobilisations (compte 142)**

Conformément à la réglementation comptable (avis CNC 2007-05 et instruction M22), elles correspondent à des fonds affectés par le financeur à l'acquisition d'immobilisations et visant à réduire l'impact de ces investissements au compte de résultat. Ces provisions sont constituées lors de versements de fonds ponctuels par les financeurs, spécifiquement à cet effet.

De manière dérogatoire, afin de présenter des comptes reflétant une image fidèle, elles peuvent être constituées par affectation de sommes provenant d'autres comptes issus de la gestion contrôlée, lorsque des projets d'investissement, validés par les financeurs, prévoient le financement par ces fonds et leur reprise au compte de résultat.

Modalités de reprise : ces provisions font l'objet de reprises échelonnées au compte de résultat au même rythme que les amortissements et/ou frais financiers relatifs aux biens auxquels elles se rapportent.

Les provisions pour renouvellement des immobilisations ayant pour origine des provisions anciennes ne répondant pas à la réglementation sur les passifs ou des fonds dédiés ZRR, sont retraitées en comptes sociaux de l'association, en report à nouveau pour la part des variations relatives aux exercices antérieurs et en résultat pour les variations de l'exercice.

Les provisions pour renouvellement des immobilisations ont été supprimées par le règlement n°2018-06 du Comité de la Réglementation Comptable au niveau des comptes sociaux.

## **Provisions réglementées : réserves pour plus-values nettes d'actif (compte 148).**

En vertu de l'arrêté du 12 novembre 2008, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des plus-values réalisées sur les cessions de biens issus de l'actif immobilisés ou de l'actif circulant. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

## **Provisions pour risques et charges**

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

Deux méthodes de retraitement ont été utilisées :

- provision autorisée préalablement par le tiers financeur pour couvrir des dépenses déterminées :
  - \* Montant affecté en fonds dédiés.
- provision constatée à l'initiative des établissements :
  - \* Montant affecté en report à nouveau considérant que le résultat est sous contrôle du tiers financeur.

Les provisions anciennes ne répondant pas à la réglementation sur les passifs (provision ZRR, fonds dédiés ZRR, provision pour travaux) sont retraitées en comptes sociaux de l'association, en report à nouveau pour la part des variations relatives aux exercices antérieurs et en résultat pour les variations de l'exercice.

### - Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 638 333 € représentant 100% du passif social calculé au 31/12/2024 pour l'ensemble du personnel.

Le montant a été déterminé en prenant pour hypothèse de calcul :

- le départ volontaire des salariés à l'âge légal (64 ans),
- un taux de charges sociales et fiscales patronales : 62%,
- la méthode Rétrospective Prorata Temporis,
- un taux d'actualisation de 3,38%,
- un taux d'évolution des salaires de 3%,
- un taux de rotation de 2%.

### - Provision pour risques et charges

Une provision a été constatée pour un montant total de 62 248 €.

## **Rémunération des dirigeants**

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

## **Honoraires Commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 19 000 € HT.

## **Valorisation des contributions volontaires**

Le manque de moyens de recensement des contributions ne permet pas de les évaluer avec exactitude.

### **Changements de méthode**

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

Etablissement des états financiers en conformité, depuis l'exercice précédent, avec :

- le Plan Comptable Général 2014-03,
- aux prescriptions du Code du commerce,
- au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
- au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

### **Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice**

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes des états financiers 2024 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

**Tableau de passage : comptes administratifs / comptes annuels**

Etablissement	Résultat Administratif	Retraitements		Résultat Comptable
		Charges	Produits	
Gestion Propre	-12 883,12 €			-12 883,12 €
Foyer Hébergement	2 092,12 €	47 904,25 €	0,00 €	-45 812,13 €
Foyer de Vie	-46 449,02 €	111 851,62 €	2 880,75 €	-155 419,89 €
MAS	70 311,27 €	84 886,18 €	35 987,25 €	21 412,34 €
SAVS	46 629,78 €	19 421,19 €	0,00 €	27 208,59 €
ESAT Social	28 363,64 €	58 553,68 €	17 427,00 €	-12 763,04 €
ESAT Production	77 411,84 €	35 729,71 €	0,00 €	41 682,13 €
Entreprise Adaptée	-31 779,07 €			-31 779,07 €
Prov retraite association		24 772,00 €	0,00 €	-24 772,00 €
	133 697,44 €	383 118,63 €	56 295,00 €	-193 126,19 €

Les comptes annuels de l'association se composent du cumul des comptes administratifs de l'ensemble des établissements auxquels sont ajoutés des retraitements comptables liés essentiellement aux exonérations ZRR et à certaines provisions anciennes ne répondant pas à la réglementation comptable. Ces retraitements expliquent la différence qu'il existe entre la somme des comptes administratifs et le résultat des comptes annuels de l'association.

### Variation Des Fonds Propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 721 808	-		1 721 808
Dont générosité du public				
Fonds propres avec droit de reprise				
Dont générosité du public				
Ecart de réévaluation				
Dont générosité du public				
Réserves	1 594 319	121 849		1 716 167
Dont générosité du public				
Report à nouveau	4 508 686	356 833	509 673	4 355 846
Dont générosité du public				
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 992	- 193 126	- 30 992	-193 126
Dont générosité du public				
<b>Situation nette</b>	<b>7 793 821</b>	<b>285 555</b>	<b>478 681</b>	<b>7 600 695</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>				
Fonds propres consommables				
Dont générosité du public				
Subventions d'investissement	172 800	351 240		524 040
Dont générosité du public				
Provisions réglementées	1 117 367	36 983		1 154 350
Dont générosité du public				
<b>TOTAL</b>	<b>9 083 988</b>	<b>673 779</b>	<b>478 681</b>	<b>9 279 085</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>				

### Tableau des Fonds Dédiés

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 comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les engagements à réaliser sur de nouvelles ressources affectées.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Engagements à Réaliser sur nvelles ressources affectées	A la clôture Montant global
Fonds dédiés Investissements	270 252	261 905	15 577			246 329
Fonds dédiés à l'exploitation	0	0				0
Fonds dédiés Projet Numérique	333 607	281 352	159 587			121 765
Contributions financières d'autres organismes	860 519	860 519	8 400			852 119
Reclassement Ressources liées à la générosité du public	3 233	3 233				3 233
<b>TOTAL</b>	<b>1 467 611</b>	<b>1 407 010</b>	<b>183 564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 223 446</b>

### Détail des écritures de reclassement et réajustement comptable

31/12/2024	FV	151800	ANNUL PROV POUR RISQUES	97 233,42	
31/12/2024	FV	781500	ANNUL PROV POUR RISQUES	360,00	
31/12/2024	FV	110000	ANNUL PROV POUR RISQUES		97 593,42
31/12/2024	FV	14210000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	1 085 944,81	
31/12/2024	FV	11000000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		1 194 555,68
31/12/2024	FV	78742000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	108 610,87	
31/12/2024	FV	14211000	RETRAITEMT PROV PR RENOUV IMMO		62 140,15
31/12/2024	FV	11000000	RETRAITEMT PROV PR RENOUV IMMO	62 140,15	
31/12/2024	FV	142110	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	211 594,00	
31/12/2024	FV	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		211 594,00
31/12/2024	FV	151820	ANNUL PROV RTT	5 669,65	
31/12/2024	FV	110000	ANNUL PROV RTT		5 669,65
31/12/2024	FV	157200	ANNUL PROV GROS ENTRET.	7 824,91	
31/12/2024	FV	110000	ANNUL PROV GROS ENTRET.		7 824,91
31/12/2024	FV	789400	RECLASSEMENT		2 880,75
31/12/2024	FV	787480	RECLASSEMENT	2 880,75	
31/12/2024	FV	194000	ANNULATION FONDS DEDIES	11 261,80	
31/12/2024	FV	110000	ANNULATION FONDS DEDIES		11 261,80
31/12/2024	ESAT SOC	151800	ANNUL PROV POUR RISQUES	5 393,66	
31/12/2024	ESAT SOC	781500	ANNUL PROV POUR RISQUES	360,00	
31/12/2024	ESAT SOC	110000	ANNUL PROV POUR RISQUES		5 753,66
31/12/2024	ESAT SOC	142100	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	306 900,61	
31/12/2024	ESAT SOC	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		365 094,29
31/12/2024	ESAT SOC	787420	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	58 193,68	
31/12/2024	ESAT SOC	687420	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		17 427,00
31/12/2024	ESAT SOC	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	17 427,00	
31/12/2024	ESAT SOC	142100	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	201 570,00	
31/12/2024	ESAT SOC	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		201 570,00
31/12/2024	ESAT SOC	142110	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	96 216,47	
31/12/2024	ESAT SOC	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		96 216,47
31/12/2024	ESAT SOC	142110	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	54 472,00	
31/12/2024	ESAT SOC	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		54 472,00
31/12/2024	ESAT SOC	157200	ANNUL PROV GROS ENTRET.	4 571,35	
31/12/2024	ESAT SOC	110000	ANNUL PROV GROS ENTRET.		4 571,35
31/12/2024	MAS	151800	ANNUL PROV POUR RISQUES	53 830,66	
31/12/2024	MAS	781500	ANNUL PROV POUR RISQUES	360,00	
31/12/2024	MAS	110000	ANNUL PROV POUR RISQUES		54 190,66
31/12/2024	MAS	142100	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	456 752,61	
31/12/2024	MAS	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		535 759,54
31/12/2024	MAS	787420	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	79 006,93	
31/12/2024	MAS	687420	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		30 468,00
31/12/2024	MAS	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	30 468,00	

31/12/2024	MAS	142110	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	623 236,81	
31/12/2024	MAS	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		623 236,81
31/12/2024	MAS	789400	RECLASSEMENT		5 519,25
31/12/2024	MAS	787480	RECLASSEMENT	5 519,25	
31/12/2024	MAS	194000	ANNULATION FONDS DEDIES	26 748,07	
31/12/2024	MAS	110000	ANNULATION FONDS DEDIES		26 748,07
31/12/2024	FH	15180000	ANNUL PROV POUR RISQUES	11 588,64	
31/12/2024	FH	78150000	ANNUL PROV POUR RISQUES	216,00	
31/12/2024	FH	11000000	ANNUL PROV POUR RISQUES		11 804,64
31/12/2024	FH	14210000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	732 013,51	
31/12/2024	FH	11000000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		779 701,76
31/12/2024	FH	78742000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	47 688,25	
31/12/2024	FH	14211000	RETRAITEMT PROV PR RENOUV IMMO		52 391,54
31/12/2024	FH	11000000	RETRAITEMT PROV PR RENOUV IMMO	54 391,54	
31/12/2024	FH	14211000	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	135 848,00	
31/12/2024	FH	19420000	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		135 848,00
31/12/2024	FH	15182000	ANNUL PROV RTT	14 570,72	
31/12/2024	FH	11000000	ANNUL PROV RTT		14 570,72
31/12/2024	FH	15720000	ANNUL PROV GROS ENTRET.	17 149,89	
31/12/2024	FH	11000000	ANNUL PROV GROS ENTRET.		17 149,89
31/12/2024	FH	194000	ANNULATION FONDS DEDIES	4 641,36	
31/12/2024	FH	110000	ANNULATION FONDS DEDIES		4 641,36
31/12/2024	SAVS	151800	ANNUL PROV POUR RISQUES	6 686,42	
31/12/2024	SAVS	781500	ANNUL PROV POUR RISQUES	144,00	
31/12/2024	SAVS	110000	ANNUL PROV POUR RISQUES		6 830,42
31/12/2024	SAVS	142100	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	245 453,34	
31/12/2024	SAVS	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		264 730,53
31/12/2024	SAVS	787420	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	19 277,19	
31/12/2024	SAVS	142110	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		36 371,85
31/12/2024	SAVS	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	36 371,85	
31/12/2024	SAVS	142110	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	50 000,00	
31/12/2024	SAVS	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		50 000,00
31/12/2024	SAVS	157200	ANNUL PROV GROS ENTRET.	16 376,74	
31/12/2024	SAVS	110000	ANNUL PROV GROS ENTRET.		16 376,74
31/12/2024	SOCIALE	110000	RETR PROV RETRAITE	13 246,26	
31/12/2024	SOCIALE	681500	RETR PROV RETRAITE	23 650,00	
31/12/2024	SOCIALE	781500	RETR PROV RETRAITE	1 122,00	0,00
31/12/2024	SOCIALE	153000	RETR PROV RETRAITE		38 018,26
31/12/2024	SOCIALE	142115	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	5 692,83	
31/12/2024	SOCIALE	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		5 692,83
31/12/2024	SOCIALE	791000	RECLASS EXO ZRR	114 545,25	
31/12/2024	SOCIALE	645110	RECLASS EXO ZRR		114 545,25
31/12/2024	EST PROD	157200	ANNUL PROV GROS ENTRET.	13 471,10	
31/12/2024	EST PROD	110000	ANNUL PROV GROS ENTRET.		13 471,10
31/12/2024	EST PROD	151800	ANNUL PROV POUR RISQUES	21 318,40	
31/12/2024	EST PROD	110000	ANNUL PROV POUR RISQUES		21 318,40



31/12/2024	EST PROD	142100	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	199 962,88	
31/12/2024	EST PROD	142110	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	109 730,24	
31/12/2024	EST PROD	110000	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO		345 422,83
31/12/2024	EST PROD	787420	ANNUL PROV PR RENOUV IMMO	35 729,71	
31/12/2024	EST PROD	142100	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	153 044,92	
31/12/2024	EST PROD	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		153 044,92
31/12/2024	EST PROD	142110	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES	39 897,44	
31/12/2024	EST PROD	194200	REAF PROV RENVLMT IMMO EN FONDS DEDIES		39 897,44
31/12/2024	EST PROD	686500	RECLASSEMENT		2 886,22
31/12/2024	EST PROD	687462	RECLASSEMENT	2 886,22	
31/12/2024	FH+SAVS	106850	REAFFECTATION		23 605,24
31/12/2024	FH+SAVS	141000	REAFFECTATION	23 605,24	
31/12/2024	FH+SAVS	102400	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ	3 590,87	
31/12/2024	FH+SAVS	110500	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ	12 195,92	
31/12/2024	FH+SAVS	276100	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		3 590,87
31/12/2024	FH+SAVS	276110	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		12 195,92
31/12/2024		512100	RECLASSEMENT COMPTE A COMPTE	193 832,18	
31/12/2024		512101	RECLASSEMENT COMPTE A COMPTE		193 832,18
31/12/2024		758800	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ	17 035,81	
31/12/2024		628800	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		17 035,81
31/12/2024		606240	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		42,50
31/12/2024		622800	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		1 864,00
31/12/2024		628300	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		15 874,52
31/12/2024		628100	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		87 237,68
31/12/2024		628800	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		31 178,52
31/12/2024		706300	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ	136 197,22	
31/12/2024		401000	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ	52 314,95	
31/12/2024		411000	ANNULAT° OPERAT° RECIPROQ		52 314,95
31/12/2024	GLOBAL	18400001	COMPENSATION CPTE LIAISON	112 947,23	
31/12/2024	GLOBAL	18400002	COMPENSATION CPTE LIAISON		115 770,55
31/12/2024	GLOBAL	18400003	COMPENSATION CPTE LIAISON	87 570,95	
31/12/2024	GLOBAL	18400004	COMPENSATION CPTE LIAISON	148 141,77	
31/12/2024	GLOBAL	18400005	COMPENSATION CPTE LIAISON	55 749,33	
31/12/2024	GLOBAL	18400006	COMPENSATION CPTE LIAISON		96 019,12
31/12/2024	GLOBAL	18400007	COMPENSATION CPTE LIAISON		149 393,46
31/12/2024	GLOBAL	18400008	COMPENSATION CPTE LIAISON		43 226,15
31/12/2024	GLOBAL	18500001	COMPENSATION CPTE LIAISON	425 383,24	
31/12/2024	GLOBAL	18500002	COMPENSATION CPTE LIAISON	103 002,19	
31/12/2024	GLOBAL	18500003	COMPENSATION CPTE LIAISON	42 585,47	
31/12/2024	GLOBAL	18500004	COMPENSATION CPTE LIAISON		607 411,37
31/12/2024	GLOBAL	18500005	COMPENSATION CPTE LIAISON	36 468,20	
31/12/2024	GLOBAL	18500006	COMPENSATION CPTE LIAISON		2 605,83
31/12/2024	GLOBAL	18500007	COMPENSATION CPTE LIAISON	2 578,10	

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	203 580		
Terrains	95 308		44 100
Constructions sur sol propre	12 096 868		139 694
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	2 491 793		68 444
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 563 951		38 420
Autres installations, agencements, aménagements	18 436		
Matériel de transport	1 030 139		10 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier	698 457		17 217
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	205 231		231 109
Avances et acomptes	6 144		
<b>TOTAL</b>	<b>18 206 326</b>		<b>548 984</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	14 347		675
Autres titres immobilisés	27 305		9 803
Prêts et autres immobilisations financières	306 200		
<b>TOTAL</b>	<b>347 852</b>		<b>10 478</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 757 758</b>		<b>559 463</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			203 355	
Terrains			139 408	
Constructions sur sol propre		5 078	12 231 483	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			2 560 237	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 602 370	
Autres installations, agencements, aménagements			18 436	
Matériel de transport		29 480	1 010 659	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		989	714 685	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		171 429	264 912	
Avances et acomptes		6 144		
<b>TOTAL</b>		<b>213 120</b>	<b>18 542 191</b>	
Participations évaluées par équivalence		10 318	4 029	
Autres participations		157	27 823	
Autres titres immobilisés			308 002	
Prêts et autres immobilisations financières		700	7 302	
<b>TOTAL</b>		<b>11 174</b>	<b>347 156</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>224 519</b>	<b>19 092 701</b>	

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	45 987	9 829	225	55 591
Terrains	2 774			2 744
Constructions sur sol propre	6 896 367	408 388	1 393	7 303 362
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	1 377 428	155 933		1 533 361
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 278 678	80 703		1 359 382
Installations générales, agencements divers	18 197	14		18 211
Matériel de transport	652 672	109 044	30 469	731 246
Matériel de bureau, informatique, mobilier	494 411	56 774		551 185
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>10 720 497</b>	<b>810 856</b>	<b>31 862</b>	<b>11 499 491</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 766 484</b>	<b>820 684</b>	<b>32 087</b>	<b>11 555 082</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	9 829				
Terrains					
Constructions sur sol propre	408 388				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	155 933				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	80 703				
Installations générales, agencements divers	14				
Matériel de transport	109 044				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	56 774				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>810 856</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>820 684</b>				

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	1 117 367	36 983		1 154 350
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>1 117 367</b>	<b>36 983</b>		<b>1 154 350</b>
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	612 769	25 564		638 333
	62 248			62 248
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>675 017</b>	<b>25 564</b>		<b>700 581</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	3 191		3 191	
	5 130	4 419	203	9 346
	9 270	2 574	1 268	10 576
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>17 590</b>	<b>6 993</b>	<b>4 662</b>	<b>19 922</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 809 974</b>	<b>69 541</b>	<b>4 662</b>	<b>1 874 854</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		32 557	4 662	
- financières		36 983		
- exceptionnelles				

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	308 002		308 002
Prêts	7 302		7 302
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	10 882	10 882	
Autres créances clients	552 044	552 044	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	63 851	63 851	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	22 712	22 712	
- Divers	660 860	660 860	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	31 222	31 222	
Charges constatées d'avance	80 440	80 440	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 737 314</b>	<b>1 422 011</b>	<b>315 304</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice	9 803		
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	193 832	193 832		
- plus d'un an à l'origine	1 705 110	110 721	453 379	1 141 010
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	246 193	246 193		
Personnel et comptes rattachés	321 654	321 654		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	399 222	399 222		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	1 176	1 176		
- T.V.A	54 320	54 320		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	98 386	98 386		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	208 395	208 395		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	11 730	11 730		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 240 019</b>	<b>1 645 631</b>	<b>453 379</b>	<b>1 141 010</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	115 814			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	680 057
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>680 057</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	9 664
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	396 669
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	107 596
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	
<b>TOTAL</b>	<b>513 928</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	80 440	11 730
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>80 440</b>	<b>11 730</b>

### Détail des emprunts

Désignation			Montant des emprunts				Capital restant dû		
Date	Organisme prêteur	N° de compte	A l'origine	Au début de l'exercice	Amorti dans l'exercice	Fin d'exercice	A - 1 an	De + 1 an à 5 ans	A + 5 ans
15/11/2017	CRCA EA	164	47 142,31 €	21 264,64 €	4 769,94 €	16 494,70 €	4 822,21 €	11 672,49 €	
23/11/2018	CRCA EA	164	110 000,00 €	79 903,43 €	7 033,14 €	72 870,29 €	7 143,65 €	29 714,77 €	36011,87
31/01/2019	CRCA EA	164	33 100,00 €	24 496,76 €	2 100,82 €	22 395,94 €	2 137,06 €	8 922,95 €	11 335,93 €
06/11/2019	CRCA EA	164	80 992,63 €	48 943,79 €	8 157,28 €	40 786,51 €	8 264,76 €	32 521,75 €	
24/12/2019	CRCA EA	164	18 127,00 €	9 264,46 €	2 599,19 €	6 665,27 €	2 620,32 €	4 044,95 €	
28/12/2017	CRCA MAS	164	25 000,00 €	3 634,12 €	3 634,12 €	0,00 €			
31/12/2014	CRCA FH	164	10 000,00 €	1 095,45 €	1 095,45 €	0,00 €			
28/12/2017	CRCA FVO	164	25 645,00 €	3 727,71 €	3 727,71 €	0,00 €			
31/10/2019	CRCA FVO	164	1 387 483,00 €	1 133 272,99 €	53 338,86 €	1 079 934,13 €	55 531,09 €	245 905,49 €	778 497,55 €
10/12/2019	CRCA FH	164	502 517,00 €	438 846,65 €	18 595,10 €	420 251,55 €	19 359,35 €	85 728,04 €	315 164,16 €
28/02/2022	CRCA ESAT PROD	164	76 000,00 €	56 473,98 €	10 762,71 €	45 711,27 €	10 842,62 €	34 868,65 €	
<b>TOTAUX</b>			<b>2 316 006,94 €</b>	<b>1 820 923,98 €</b>	<b>115 814,32 €</b>	<b>1 705 109,66 €</b>	<b>110 721,06 €</b>	<b>453 379,09 €</b>	<b>1 141 009,51 €</b>





**ASSOCIATION BELMONTAISE DE SERVICE ET D'ACCOMPAGNEMENT  
POUR PERSONNES HANDICAPEES**

**A.B.S.E.A.H**

**Siège social : Le Bourg  
12 370 BELMONT sur RANCE**

---

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2024**

A l'assemblée générale,

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 avisées 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.

Par ailleurs, en application de l'article R 314-59 du Code de l'Action Sociale et des Familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTION SOUMISE 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 de l'article L. 612-5 du code de commerce.

**CONVENTION APPROUVEE AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS DONT L'EXECUTION S'EST  
POURSUIVIE AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE**

---

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

- ☒ Rémunération Brute annuelle, Monsieur Roques Dominique, Directeur d'exploitation de l'EA : 60 514.34 euros
- ☒ Rémunération Brute annuelle, Madame Saudemont Katy, Directrice générale : 88 578.26 euros
- ☒ Rémunération Brute annuelle, Monsieur Lecouls Christophe, Directeur Administratif et Financier : 17 826.11 euros
- ☒ Rémunération Brute annuelle, Monsieur Pailhories Jean-Christophe, Directeur adjoint : 64 792.30 euros

Fait à NIMES, le 6 juin 2025

**VENCEA**  
**Commissaires aux comptes**



Gwladys DESERT