

La Roche-sur-Yon
Les Sables d'Olonne

ASSOCIATION A.T.H.M.

114 RUE JACQUES YVES COUSTEAU
ZONE BEAUPUY 4
85000 – LA ROCHE SUR YON

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

Ce rapport contient 23 pages

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association A.T.H.M.,

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'association A.T.H.M. 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.

Justification des appréciations

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

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.

- Choix des méthodes comptables ou des modalités de leur mise en œuvre.

Les subventions perçues par votre association, dont le montant figurant au compte de résultat au 31 décembre 2024 s'établit à 415 367 €, sont constatées conformément au plan comptable du secteur des établissements et services publics sociaux et médico-sociaux, comme décrit dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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 du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 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'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 La Roche-sur-Yon, le 18 septembre 2025

Le commissaire aux comptes,

ACCIO LA ROCHE SUR YON



Raoul DAUGER

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOC ATHM

ETATS FINANCIERS



BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	1 222	1 222		
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres immobilisations corporelles	117 506	76 754	40 752	54 906
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Particip. et créances rattach. à des part.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 800		7 800	7 800
TOTAL (I)	126 527	77 976	48 552	62 706
Comptes de liaison (1)				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens/services)				
Stocks de produits et marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs				
Créances (2)				
Redevables et comptes rattachés (3)	47		47	54
Autres créances	10 906		10 906	8 028
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	240 368		240 368	199 258
Charges constatées d'avance	21 160		21 160	16 062
TOTAL (III)	272 481		272 481	223 402
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	399 008	77 976	321 033	286 108

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an

32 113

24 144

(2) Dont à plus d'un an

(3) Dont créances mentionnées à l'Art R314-96 du CASF

ASSOC ATHM

ETATS FINANCIERS



BILAN PASSIF

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	134 072	132 552
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	23 187	23 187
Excédents et réserves affectés à l'investissement		
Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)		
Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement		
Autres réserves	27 135	43 895
Report à nouveau (1)		
Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	8 348	
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	14 383	14 383
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	23 083	-12 072
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Charges des activités sociales et médico-sociales de prise en compte différée	-29 562	-29 562
Résultat hors activités sociales ou médico-sociales		
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	-1 376	1 520
Résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée	41 621	26 743
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Droits de l'affectant ou du remettant		
TOTAL (I)	240 890	200 645
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques		
Autres provisions		
Fonds dédiés ou reportés		5 000
TOTAL (III)		5 000
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 936	14 668
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	24 139	23 737
Dettes fiscales et sociales	46 067	32 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		9 155
Redevables créditeurs		
Autres dettes (5)		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	80 143	80 463
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	321 033	286 108

(1) Dont compte 1201 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(1) Dont compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

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

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an

(4) Dont à moins d'un an

193

6 576

73 567

9 728

70 735



COMPTES DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Prestations de services		
Divers		57 580
Dotations et produits de tarification	497 387	364 437
Subventions d'exploitation et participations		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges	11 584	15 021
Autres produits	3 116	2 630
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	512 087	439 668
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	13 219	14 456
Services extérieurs et autres *	129 546	97 635
Impôts, taxes et versements assimilés		
sur rémunérations	9 048	18 622
autres		354
Charges de personnel		
salaires et traitements	240 883	204 338
charges sociales	70 944	61 668
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements des immobilisations	16 567	14 713
Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et aux provisions		
sur actif circulant		
pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	12	13
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	480 219	411 799
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	31 868	27 869
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations et des immobilisations financières		
Revenus des VMP, escomptes obtenus, autres produits financiers	2 942	2 219
Reprises sur provisions, dépréciations		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 942	2 219
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	318	409
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	318	409
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 624	1 811
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	850	
exercice antérieurs		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions		
Reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
Reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		



COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
Reprises sur autres provisions réglementées		
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	5 000	
Transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	5 850	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
exercice courant		1 417
exercices antérieurs		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
Dotations aux provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
Dotations aux autres provisions réglementées		
Reports en fonds dédiés		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		1 417
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	5 850	-1 417
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	97	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	520 879	441 887
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	480 634	413 624
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	40 245	28 263

* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier
Redevances de crédit-bail immobilier
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

5 850

-1 417



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 321 032,62 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 40 244,92 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 06/03/2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Conformément aux nouvelles dispositions de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'ATHM est mandatée par la justice dans le cadre de mesures de protection (sauvegarde, curatelle, tutelle) pour des personnes atteintes de handicap mental.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales exercées :

- soutien, conseil, échange avec les partenaires et la famille, après avis du majeur protégé, autour de sa situation
- accompagnement des majeurs protégés dans les démarches administratives
- aide à la gestion des revenus, des biens et du patrimoine du majeur protégé.

Les moyens mis en oeuvre :

- établissement du DIPM (Document Individuel de Protection des Majeurs) qui permet de définir les objectifs de l'accompagnement
- rencontre de majeurs protégés à domicile régulièrement
- établissement de budgets mensuels

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Install. générales, agencé div	5 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	5 ans

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.

COMPTES BANCAIRES DES MAJEURS

Conformément à l'application du plan comptable des UDAF de janvier 2009, il n'est pas fait mention, dans les comptes annuels, des comptes bancaires individuels des majeurs protégés. Cela représente un total de 14 940 898.38 € au 31/12/2024 pour 269 mesures, contre 13 386 837 € au 31/12/2023 pour 237 mesures.



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		1 222			
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels						
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		7 048			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		68 330			
		Matériel de bureau & mobilier informatique		39 715		2 413	
	Emballages récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				115 093		2 413	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL							
TOTAL GENERAL				116 314		2 413	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
				par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				1 222	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.						
		Inst. gal. agen. amé. divers			7 048		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			68 330		
		Mat. bureau, inform., mobilier			42 128		
	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL						117 506	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL							
TOTAL GENERAL						118 727	

ASSOC ATHM

ETATS FINANCIERS



ETAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		1 222			1 222
TOTAL		1 222			1 222
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	76	1 410		1 485
	Matériel de transport	37 823	10 412		48 235
	Mat. bureau et informatiq., mob.	22 288	4 746		27 034
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		60 187	16 567		76 754
TOTAL GENERAL		61 408	16 567		77 976

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 800		7 800
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	47	47	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	7 732	7 732	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	3 174	3 174	
	Charges constatées d'avance	21 160	21 160	
TOTAUX		39 913	32 113	7 800
RENOVOIS	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



COMPTES RÉGULARISATION - ACTIF

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 160
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	21 160

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	10 906
Disponibilités	
TOTAL	10 906



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Le résultat administratif de l'exercice 2023, soit - 1 520.08 €, est toujours sous contrôle de tiers financeur, la proposition d'affectation n'étant pas notifiée au 31/12/2024.

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	132 551,65		1 520,08		134 071,73
Réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	23 186,66				23 186,66
Autres réserves	43 895,17			16 760,05	27 135,12
Report à nouveau					
Report à nouveau hors activités SMS			8 347,60		8 347,60
Report à nouveau des activités SMS non contrôlées	14 383,28				14 383,28
Report à nouveau des activités sous gestion non contrôlée	-12 072,45		35 155,62		23 083,17
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-29 562,37				-29 562,37
Résultat des activités SMS non contrôlées	1 520,08			2 896,18	-1 376,10
Résultat des activités SMS sous gestion contrôlée	26 743,17		41 621,02	26 743,17	41 621,02
TOTAUX	200 645,19		86 644,32	46 399,40	240 890,11



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	40 244,92	28 263,25
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	40 244,92	28 263,25
Dont résultat effectif sous gestion propre	-1 376,10	1 520,08
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	41 621,02	26 743,17



ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	9 936	3 360	6 576	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	24 139	24 139		
Personnel & comptes rattachés	21 799	21 799		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	21 827	21 827		
Etat & Impôts sur les bénéfices	97	97		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 344	2 344		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	80 143	73 567	6 576	

RENOIS

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exer.

4 918

(2) Montant divers emprunts, dett/associés



COMPTE DE RÉGULARISATION - PASSIF

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 866
Dettes fiscales et sociales	31 489
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	39 370

**ENGAGEMENTS****INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 10 377,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,00 %

Table de mortalité TV88/90

Départ volontaire à 64 ans

Taux de rotation 1,00 %

Convention collective : Handicapés (établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées)

ASSOC ATHM**ETATS FINANCIERS****HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX CPTES****COMMISSAIRES AUX COMPTES****MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES**

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 668	3 697
TOTAL	3 668	3 697

**LES EFFECTIFS****RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE**

Les bénévoles sont non rémunérés et donner le montant global des rémunérations reviendrait à donner la rémunération individuelle.

LES EFFECTIFS

Effectif moyen du personnel : 7

**COMMENTAIRE****Analyse du résultat :**

Le résultat de l'exercice est un excédent de 40 244.92 € :

- Part du résultat sur gestion conventionnée : 41 621.02 € (dotation globale de financement service mandataire)
- Part du résultat sur gestion libre : -1376.10 €