

ASSOCIATION DE FAUGERAS

Siège social : Château de Faugeras
19140 CONDAT-SUR-GANAVEIX
Siren : 420 062 242
Code APE : 8720A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION DE FAUGERAS

Siège social : Château de Faugeras
19140 CONDAT-SUR-GANAVEIX
Siren : 420 062 242
Code APE : 8720A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

Aux membres de l'association,

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 De Faugeras 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

La note 3 de l'annexe relative aux événements significatifs et les événements postérieurs à la clôture de l'exercice.

La note 4.4.3 de l'annexe relative aux retraitements extra-comptables faits dans les comptes du siège de l'association et leur impact sur le résultat.

La note 4.5.1.4 de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation de l'engagement de retraite à la clôture.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons également vérifié le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations comptables significatives retenues sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 Fontenay sous-bois, 15 Juillet 2025

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,


François JEGARD
Associé

Jégard Créatis



COMPTES ANNUELS



Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	15 600	9 552	6 048	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	15 600	9 552	6 048	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	8 000		8 000	8 000
Actif circulant	Constructions	2 390 715	1 983 818	406 896	460 933
	Inst. techniques, mat.out.industriels	1 140 548	844 200	296 347	275 680
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 539 263	2 828 019	711 244	744 613
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	50 000		50 000	50 000
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	978		978	978
	Autres titres immobilisés	1 209		1 209	1 174
	Prêts	666		666	
Actif circulant	Autres	586		586	586
	TOTAL	3 440		3 440	2 740
	Total I	3 608 304	2 837 571	770 732	797 354
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	570 855		570 855	432 888
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	386 600		386 600	64 289
	TOTAL	957 456		957 456	497 177
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				1 235 848
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	3 212 716		3 212 716	2 197 770
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	16 478		16 478	11 522
	Total II	4 186 651		4 186 651	3 942 319
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	7 794 955	2 837 571	4 957 383	4 739 673
	Renvois				
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	69 708	69 708
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	380 268	380 268
	Réserves pour projet de l'entité	1 843 744	2 240 231
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 843 744</i>	<i>2 240 231</i>
	Report à nouveau	867 085	946 796
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>47 636</i>	<i>2 916</i>
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	72 675	-476 198
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-179 210</i>	<i>-435 734</i>
	Situation nette (sous-total)	3 233 483	3 160 808
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	16 924	20 084
	Provisions réglementées	448 223	416 678
Total I		3 698 631	3 597 571
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	50 000	50 000
	Fonds dédiés	270 760	265 310
Total II		320 760	315 310
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	29 564	71 756
Total III		29 564	71 756
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	800	
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	13 594	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	151 106	167 391
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	714 127	553 777
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		4 021
	Autres dettes	28 798	29 845
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		908 427	755 035
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		4 957 383	4 739 673
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Édité à partir de Loop V5.32.0

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	5 001	9 241
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 733 974	4 539 603
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 665	6 745
Charges d'exploitation	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 356	50 680
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	47 165	43 949
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 803 163	4 650 220
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	904 827	925 296
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	298 851	314 702
	Salaires et traitements	2 621 869	2 617 500
	Charges sociales	1 049 969	1 110 377
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	116 077	119 651
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	5 450	1 500
	Autres charges	6 246	4 078
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	5 003 292	5 093 107
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	-200 129	-442 887

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations	34	24
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	41 724	25 371
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	310 000	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		351 759	25 395
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV			
2. Résultat financier (III-IV)		351 759	25 395
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		151 630	-417 492
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	8 160	3 360
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		8 160	3 360
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		36 679
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	31 545	19 787
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		31 545	56 466
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-23 385	-53 106
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		55 570	5 599
Total des produits (I + III + V)		5 163 083	4 678 975
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		5 090 407	5 155 173
EXCÉDENT OU DÉFICIT		72 675	-476 198
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>-179 210</i>	<i>-435 734</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

ASS. FAUGERAS

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2024

1	Préambule et présentation de l'entité	
2	Principes et méthodes comptables	5
3	Faits significatifs de l'exercice et EPCE	6
4	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7
4.1	Actif immobilisé	7
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	10
4.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	12
4.2	Actif circulant	12
4.2.1	Etat des stocks	12
4.2.2	Autres postes significatifs de l'actif circulant	12
4.3	Dépréciation de l'actif	13
4.4	Fonds propres	13
4.4.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	14
4.4.2	Fonds propres (ESSMS)	15
4.4.3	Retraitements et neutralisations pour établissement des comptes combinés	16
4.4.4	Le résultat de l'exercice	16
4.4.5	Réserve pour projet associatif	17
4.4.6	Résultats sous contrôle des tiers financeurs	17
4.4.7	Provisions réglementées	17
4.5	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	18
4.5.1	Provisions	18
4.5.2	Passifs non comptabilisés	20
4.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	22
4.7	Compte de résultat	24
4.7.1	Résultat par activité ou établissement	24
4.7.2	Contributions volontaires en nature	24
4.7.3	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	24
5	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	25
5.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	25
5.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	25
5.3	Informations relatives à l'effectif	25

6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

26

1 Préambule et présentation de l'entité

L'exercice clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

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

Le résultat net comptable est un excédent de 72 675.40 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 8 juillet 2025 par le dirigeant.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION :

L'Association a pour objet, l'assistance, l'accueil et les soins des adultes handicapés mentaux gravement atteints.

Elle dispose de deux (02) foyers : Le Foyer de Vie ou Occupationnel (FO) et le Foyer d'Accueil Médicalisé (FAM). Le FAM fournit des prestations de "Soins" et "Hébergement".

Le Foyer de vie met en œuvre des soutiens médico-sociaux destinés aux adultes handicapés qui disposent d'une certaine autonomie et qui ne relèvent pas d'une admission en Foyers d'Accueil Médicalisés (FAM) ou en Maisons d'Accueil Spécialisées (MAS), mais qui ne sont pas aptes malgré tout à exercer un travail productif, même en milieu protégé (y compris en ESAT). Il s'agit de développer l'autonomie des résidents ou, tout au moins, de prévenir toute forme régression par la réalisation d'activités quotidiennes diversifiées. Les activités proposées sont diverses et adaptées aux capacités des résidents. Il peut s'agir d'activités manuelles (peinture, sculpture...), d'activités de gymnastique, de danse, d'expression corporelle, d'activités d'ergothérapie...

Les frais d'hébergement sont, à titre principal, à la charge de la personne hébergée.

Cette contribution, calculée en fonction des ressources du résident, est plafonnée afin qu'il conserve à sa disposition un minimum de moyens financiers. Compte tenu de la somme devant être laissée à la disposition du résident, le surplus des frais d'hébergement et d'entretien est pris en charge par l'aide sociale du département. Le nombre de place de l'hébergement complet internat pour personnes adultes est de 12 places et celui réservé pour les handicapés mentaux profonds ou sévères est de 44 places.

2 Principes et méthodes comptables

REGLE COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis en conformité avec le règlement de l'ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et homologué par arrêté du 29 décembre 2020 ainsi que le règlement ANC N°2014-03 relatif au PCG.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION :

Néant

Les contributions volontaires en nature sont sans objet sur cet exercice.

3 Faits significatifs de l'exercice et EPCE

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE :

L'association de FAUGERAS a subi une cyber attaque au début du mois d'août 2024, ce qui a entraîné une perte intégrale des données comptables et de paie de l'association et a rendu inutilisable tout son système d'information.

Cette cyber attaque a eu de multiples incidences sur l'activité de l'exercice :

- Changement de logiciel comptable et de paie, l'entité a migré sur le logiciel CEGI utilisé par la Fondation PERCE NEIGE ;
- Tenue d'une comptabilité analytique sur l'exercice 2024 afin de suivre l'activité de chaque établissement Foyer de vie, FAM Hébergement et FAM Soins ;
 - Ces deux établissements (FAM et FO) sont à partir de cet exercice sur le même dossier comptable. Les charges et produits afférents aux activités des deux structures font l'objet d'un suivi analytique.
- Paiement des fournisseurs par chèques depuis août 2025 en l'absence de moyens d'effectuer des virements sans logiciel comptable ;
- Changement de plan comptable pour se conformer à celui de la Fondation PERCE NEIGE dont les impacts sur la lecture du bilan et compte de résultat seront précisés ci-dessous ;
- Toutes ces difficultés ont entraîné un retard pour la tenue de la comptabilité de 2024 ayant été rattrapé en totalité sur ce début d'année 2025. Des délais ont donc été demandés auprès de l'ARS et du Conseil départemental pour l'établissement des comptes administratifs au 15 juin au lieu du 30 avril 2025.

Impact du changement de plan comptable sur la lecture des comptes annuels :

Bilan actif :

- Les comptes débiteurs des résidents de l'association sont désormais imputés dans le poste « Créances clients, usagers et comptes rattachés » au lieu des « Autres créances » pour 36 616 € au 31 décembre 2024.
- Les comptes à termes sont désormais imputés dans le poste « Disponibilités » au lieu du poste « Valeurs mobilières de placement » pour 1 240 256 € au 31 décembre 2024.
- Quelques virements de poste à poste ont eu lieu sur les postes d'actifs immobilisés, ceux-ci sont détaillés ci-dessous dans l'Etat de l'actif immobilisé.

Compte de résultat :

- Absence d'impact.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE :

Départ de Mme SAUBION Véronique, directrice du Foyer de Vie et du Foyer d'accueil médicalisé de FAUGERAS le 6 mai 2025.

Celle-ci a été remplacée par Mme Marie PLANADE qui a pris ses fonctions de directrice le 4 juin 2025.

Le boni de liquidation de la SAI FAUGERAS a été encaissé par l'association le 13 janvier 2025 pour un montant de 310 000 €. Celui-ci a de ce fait été provisionné dans les comptes annuels du 31 décembre 2024 ainsi que la fiscalité afférente à cette opération.

4 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

4.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	9 552	6 048	-	-	15 600
Immobilisations corporelles	Terrains	8 000	-	-	-	8 000
	Constructions	2 342 437	-	-	-48 278	2 390 715
	Install. Tech., mat., outillage	554 352	-	1 673	48 278	504 401
	Install. générales, ag. Am. divers	16 304	19 339	-	894	34 748
	Matériel de transport	232 720	43 224	44 260	-	231 684
	Mat bur., informatique, mobilier	375 992	20 178	27 350	-894	369 715
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Biens reçus en leg destiné à être cédé	50 000	-	-	-	50 000
	Total III	3 579 804	82 742	73 283	-	3 604 863
Immobilisations financières	Participations	979	-	-	-	979
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	1 175	35	-	-	1 209
	Prêts et autres immo. financières	587	666	-	-	1 253
	Total IV	2 740	701	-	-	3 441
Total général		3 592 096	89 490	73 283	-	3 608 304

Les virements de poste à poste constatés ci-dessus sont dues aux modifications du plan comptable de l'association ayant entraîné quelques réaffectations de poste à poste sur les immobilisations.

4.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			6 048		
Immobilisations corporelles			82 742		
Immobilisations financières			701		
TOTAL			89 491		

4.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			44 260		29 023
Immobilisations financières					
TOTAL			44 260		29 023

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	9 552	-	-	9 552
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	1 881 504	54 037	-48 278	1 983 818
	Install. Tech., mat., outillage	447 007	24 886	49 951	421 942
	Install. générales, ag. Am. divers	894	1 541	894	1 541
	Matériel de transport	152 158	17 750	44 260	125 649
	Mat bur., informatique, mobilier	303 627	17 898	26 456	295 069
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	2 785 190	116 112	73 283	2 828 019
Total général		2 794 742	116 112	73 283	2 837 571

4.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		116 112		
TOTAL		116 112		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	116 112		
TOTAL	116 112		

4.1.2.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		44 260	29 023
TOTAL		44 260	29 023

4.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	9 552	-	-	-	-	9 552
Corporelles	2 785 190	116 112	-	73 283	-	2 828 019
TOTAL	2 794 742	116 112	-	73 283	-	2 837 571

4.2 Actif circulant

4.2.1 Etat des stocks

L'association de Faugeras n'a pas de stocks à l'actif de son bilan au 31 décembre 2024.

4.2.2 Autres postes significatifs de l'actif circulant

L'association de Faugeras a constaté un produit à recevoir dans ses comptes au 31 décembre 2024 d'une valeur de 310 000 €, ainsi qu'une provision d'impôt sur les sociétés pour 46 500 € (15 % de cette somme). Ce produit correspond au boni de liquidation de la SAI FAUGERAS perçu par le SIEGE de l'association en 2025.

4.3 Dépréciation de l'actif

L'association de Faugeras n'a pas déprécié de poste de son actif circulant au 31 décembre 2024.

4.4 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

4.4.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	69 709	-	-	-	-	-	-	69 709
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	2 620 500	-391 408	-	-		5 078		2 224 014
Report à nouveau	946 797	-84 789	-	5 078		-		867 086
Excédent ou déficit de l'exercice	-476 198	476 198	-	72 675	-	-	-	72 675
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	20 084			-		3 160		16 924
Provisions réglementées	416 678			31 545		-		448 223
TOTAL	3 597 570	-	-	109 298	-	8 238	-	3 698 631

4.4.2 Fonds propres (ESSMS)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	69 709	-	-	-	69 709
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	2 620 500	-391 408	-	5 078	2 224 014
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 240 232	-391 408	-	5 078	1 838 823
Report à nouveau	946 797	-84 789	5 078	-	867 086
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	675	-	46 961	-	47 637
Excédent ou déficit de l'exercice	-476 198	476 198	72 675	-	72 675
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-435 734	-	256 523	-	-179 211
Situation nette	3 160 808	-	77 757	5 078	3 233 485
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	20 084	-	-	3 160	16 924
Provisions réglementées	416 678	-	31 545	-	448 224
TOTAL	3 597 570	-	109 298	8 238	3 698 631

4.4.3 Retraitements et neutralisations pour établissement des comptes combinés

Afin d'établir des comptes annuels en conformité avec le règlement de l'ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et homologué par arrêté du 29 décembre 2020 ainsi que le règlement ANC N°2014-03 relatif au PCG, divers retraitements et neutralisation ont dû être réalisés pour l'établissement des comptes combinés de l'Association de Faugeras.

Ces neutralisations ont notamment porté sur les points suivants :

Nature des provisions retraitées	Retraitements antérieurs imputés en Report à nouveau	Dotations de l'exercice annulées	Reprises de l'exercice annulées	Impact des retraitements sur le résultat de l'exercice 2024
Provision ZRR	829 533	144 577	150 000	5 423
TOTAL	829 533	144 577	150 000	5 423

Ces neutralisations ont été effectuées sur les comptes de l'établissement SIEGE de l'association de FAUGERAS et seront désormais saisies dans la comptabilité du SIEGE à partir de cet exercice.

Le reclassement des provisions réglementées sur les immobilisations vers le compte de fonds dédiés sur investissement a été effectué sur les établissements FAM et FO cet exercice de façon à ne plus avoir à retraiter ce solde sur les comptes combinés désormais.

4.4.4 Le résultat de l'exercice

L'excédent de l'exercice d'un montant de 72 675 € se compose de :

- 1) Excédent de 251 886 €, résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) Déficit de 179 211 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

4.4.5 Réserve pour projet associatif

Intitulé des projets	Montant début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Montant fin d'exercice
Réserves affectées à l'investissement	214 823			214 823
Réserves affectées à l'investissement FAM Soins	3 311			3 311
Réserves affectées à l'investissement FO	925 768			925 768
TOTAL	1 143 902			1 143 902

Il n'y a pas de projets d'investissement conséquents prévus à ce jour, ces réserves ont été constituées au cas où l'association aurait des investissements à réaliser.

4.4.6 Résultats sous contrôle des tiers financeurs

Résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
À l'exercice	179 211	
- Aux exercices ultérieurs		
- Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		251 886
Solde	179 211	251 886

4.4.7 Provisions réglementées

Nature des provisions réglementées	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	416 678	31 546		448 224
TOTAL	416 678	31 546		448 224

4.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

4.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées	416 678	31 546		448 224
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	71 756		42 192	29 564
TOTAL	488 434	31 546	42 192	477 788

4.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			31 546
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	144 577		
TOTAL	144 577	-	31 546

4.5.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	150 000		
TOTAL	150 000	-	-

4.5.1.3 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Virement	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi					
Autres provisions pour risques					
Provisions pour pensions et obligations similaires	71 756			-42 192	29 564
Provisions pour grosses réparations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL	71 756			- 42 912	29 564

4.5.1.4 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	29 564	454 158	483 722
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

L'étude actuarielle a été établie au 11/06/2025. Le passif social est estimé à 483 721.54 € dont 376 230 € couverts par les contrats d'assurance suivant :

- Contrat d'assurance n° RL 151 286 535 à effet du 01/01/2000 qui couvre les IFC, en-cours au 31/12/2024 : 28 407.63 €
- Contrat de capitalisation n° RL 151 606 732 à effet du 01/03/2015 qui couvre les IFC et IL, en-cours au 31/12/2024 : 51.81 €
- Contrat d'assurance n° RL 152 226 659 à effet du 01/07/2020 qui couvre les IFC, en-cours au 31/12/2024 : 246 835.09 €
- Contrat d'assurance n° RL 152 226 756 à effet du 01/07/2020 qui couvre les IL, en-cours au 31/12/2024 : 100 935.35 €

Ces contrats ont été conclus avec l'organisme ARIAL CNP ASSURANCE.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes au 01/01/2025 :

- Modalités de calcul : Normes françaises ANC
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.5 %
- Taux d'évolution des salaires : 1 %
- Taux de turn-over : faible
- Taux de charges sociales patronales : 54.64 %

4.5.2 Passifs non comptabilisés

4.5.2.1 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

4.5.2.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
CNR - Qualité de vie au travail FAM	1 501					1 501	1 501
Financement activité des résidents Pavillon	1 500					1 500	
Télé médecine	8 000					8 000	8 000
Fonds dédiés exploitation		450				450	
Renouvellement des immobilisations	254 310	5 000				259 310	
TOTAL	265 311	5450	-	-		2 720 761	9 501

4.5.2.3 Ressources liées à la générosité du public

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Legs ou donations	50 000					50 000	50 000
Donations temporaires d'usufruit							
TOTAL	50 000		-	-		50 000	50 000

4.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	978		978
	Prêts	666		666
	Autres	1 795		1 795
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	570 855	570 855	
	Autres	386 600	386 600	
Charges constatées d'avance		16 478	16 478	
TOTAL		977 372	973 933	3 439

Prêts Accordés en cours d'exercice	666
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	800	800		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		13 594	13 594		
Fournisseurs et comptes rattachés		151 106	151 106		
Dettes fiscales et sociales		714 127	714 127		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		28 798	28 798		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		908 427	908 427		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	800
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

4.7 Compte de résultat

4.7.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 Siège		251 886
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		
2 Foyer occupationnel	-273 256	
3 Foyer d'accueil médicalisé Soins		34 811
4 Foyer d'accueil médicalisé Hébergement		59 224
Résultat de l'exercice	273 256	345 921

4.7.2 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

4.7.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	16 124
Au titre d'autres prestations	0
Honoraires totaux	16 124

5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

5.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 représente une rémunération brute annuelle de 111 089.25 €.

5.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

Nous considérons ici la valorisation du personnel bénévole au sein de l'association peu significative sur son ensemble.

5.3 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	3	
Non cadres	66	
TOTAL	69	

6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Néant