

EN.FA.SA

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

SIEGE SOCIAL : 8 CHEMIN DE LA VOSSELLE - 25 000 BESANCON

Exercice 2024

(01/01/2024 - 31/12/2024)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2024

EN.FA.SA

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

SIEGE SOCIAL : 8 CHEMIN DE LA VOSSELLE - 25 000 BESANCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux sociétaires,

I. 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 ENFASA 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 ENFASA à la fin de cet exercice.

II. 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 du commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

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

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

V. 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 ENFASA 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 le Conseil d'Administration.

VI. 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 activité. 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 Roche-Lez-Beaupré, le 24 Mai 2025
Le Commissaire aux Comptes

SAS AGILIANCE AUDIT

Représentée par :

Alexine GOUX, Associée


AGILIANCE
AUDIT
AGILIANCE AUDIT
2 rue de la Croix de la Mission
25660 SAÛNE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

A C T I F		Exercice clos le			31 - 12 - 24		31 - 12 - 23		P A S S I F		31 - 12 - 24		31 - 12 - 23	
		Brut	Amort. - Prov.	Net		Net					Net		Net	
Immobilisations incorporelles		10 060	7 035	3 025		923			Fonds social		958 837		958 837	
Immobilisations corporelles		1 662 894	1 324 297	338 597		322 398			Réserves		0		0	
Immobilisations financières									Report à nouveau		-412 293		-391 114	
									Résultat de l'exercice		-56 534		-21 180	
									Subvention d'investissement		30 384		36 369	
Total I		1 672 954	1 331 332	341 622		323 321			Total I		520 394		582 912	
Marchandises		0		0					Provisions pour risques et charges		192 000		178 364	
Créances Clients		28 594	0	28 594		40 347			Cautions		5 220		4 600	
Créances Autres		222 450		222 450		258 750			Fournisseurs		10 579		25 852	
Valeurs mobilières de placement		0		0		0			Autres dettes		355 000		370 441	
Disponibilités		480 587		480 587		516 384			Produits constatés d'avance		0		0	
Charges constatées d'avance		9 940		9 940		23 367			Concours bancaires courants		0			
Total II		741 571	0	741 571		838 848			Total II		562 799		579 257	
Total général I + II		2 414 525	1 331 332	1 083 193		1 162 169			Total général I + II		1 083 193		1 162 169	

	Exercice clos le 31/12/24				31/12/23
	Hôpital	Maison des Champs	Fonds de recherche	Global	Global
Recettes	980 895	42 396	1 422	1 024 713	1 005 623
Autres produits de gestion courante	4 487	0	8 725	13 212	14 889
Autres produits de gestion courante	0	705		705	626
Total produits d'exploitation	985 382	43 101	10 147	1 038 630	1 021 138
Achats de matières premières	71 594	12 750	0	84 344	91 116
Autres charges externes	70 753	14 072	2 540	87 365	79 507
Impôts et taxes	49 951	4 521	0	54 472	50 418
Rémunération du personnel	529 679	34 936	0	564 615	526 037
Charges sociales	244 554	15 144	0	259 698	237 005
Autres charges de gestion courante	4	0	0	4	61
Dotation aux comptes de provisions retraites	12 557	1 079	0	13 636	13 647
Dotation aux comptes d'amortissements	44 009	9 999	0	54 008	53 864
Total charges d'exploitation	1 023 101	92 501	2 540	1 118 142	1 051 655
Résultat d'exploitation	-37 719	-49 400	7 607	-79 512	-30 517
Produits financiers	0	0	706	706	5 207
Charges financières	609	0	0	609	783
Résultat financier	-609	0	706	97	4 424
Produits exceptionnels	23 033	0	0	23 033	12 267
Charges exceptionnelles	152	0	0	152	7 354
Résultat exceptionnel	22 881	0	0	22 881	4 913
Total des Charges	1 023 862	92 501	2 540	1 118 903	1 059 792
Total des Produits	1 008 415	43 101	10 853	1 062 369	1 038 612
R E S U L T A T	-15 447	-49 400	8 313	-56 534	-21 180

- ANNEXE -

L'association EN.FA.SA (EN Faveur de la Santé psychique) réunit un Hôpital de Jour proprement dit, ouvert tous les jours de l'année de 10 H à 20 H, et une Maison d'Hébergement, la « Maison des Champs » qui accueille les patients pour la soirée et la nuit. Ils s'y trouvent seuls, sans présence soignante. Le Centre de la Velotte reçoit des adultes jeunes, qui ont souffert et qui souffrent psychologiquement.

Règles & Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable de la vie associative (pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020).

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les méthodes d'évaluation retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les obligations liées aux indemnités de départ en retraite ont été évaluées. Ces indemnités font l'objet d'une comptabilisation en provisions pour risques et charges pour leur totalité. Le montant des indemnités de retraite est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel et de la probabilité de présence dans l'association à la date de départ en retraite.

L'information sur la rémunération des cadres dirigeants salariés n'est pas communiquée car cela reviendrait à donner une rémunération individuelle. L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base de l'engagement des bénévoles (hors CA) sur l'année 2024 qui consacrent des heures de travail aux actions menées à l'hôpital. Cette estimation fait ressortir un nombre d'heures de bénévolat de 7 heures.

Le résultat 2023 a été affecté en report à nouveau.

DÉTAIL DES COMPTES DE BILAN

Le bilan se présente ainsi :

Actif

- site internet, film Velotte	10 060
- les terrains	44 057
- la Velotte	567 769
- la Maison des Champs	291 653
- Matériels	177 044
- Installation et aménagements	352 567
- Matériel de Transport	59 669
- Matériel de Bureau et Mobilier	99 203
- Agencements jardin	70 932

	1 672 954
- Amortissements	1 331 332
soit une valeur nette	341 622

- Créances	251 044
- Disponibilités	480 587
- Charges constatées d'avance	9 940

Total actif 1 083 193

Passif

- Cautions	5 220
- Fournisseurs	10 579
- Dettes fiscales et sociales	126 230
- Comptes créditeurs divers	228 770
- Réserves	546 544
- Provisions pour risques et charges	192 000
- Subvention d'investissement	30 384

1 139 727

Résultat de l'exercice -56 534

Total passif 1 083 193

Voici les résultats par activité :

L'HÔPITAL DE JOUR :

L'hôpital fonctionne avec un budget global qui nous est alloué par l'Agence Régionale de Santé Bourgogne Franche-Comté (ARS) :

- Dépenses	1 023 862
- Recettes	1 008 415

Soit un résultat de - 15 447

Les dépenses :

Achats et charges externes	142 347
Impôts et taxes	49 951
Salaires et Traitements	529 679
Charges Sociales	244 554
Autres charges de gestion courante	4
Dotation d'amortissements	44 009
Dotation aux comptes de provisions	12 557
Charges financières	609
Charges exceptionnelles	152
	<hr/>
soit un total des charges de...	<u>1 023 862</u>

L'ASSOCIATION

L'Association est autonome, elle ne reçoit aucune aide pour cette activité.

Les recettes sont les suivantes :

Vente livres Dr Racamier	1 422
Loyer hébergement	42 396
Cotisations et dons	8 725
Autres produits de gestion courant	705
Revenu de placements	706
	<hr/>
Soit un total des recettes de...	53 954
Total dépenses	95 041
	<hr/>
Soit un résultat de ...	-41 087

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS 2024



<i>Immobilisations</i>	<i>Valeur brute des Immobilisations au Début de l'exercice</i>	<i>Augmentation</i>	<i>Diminution</i>	<i>Valeur brute des Immobilisations à la fin de l'exercice</i>
Concession et droits (site)	6 944	3 116		10 060
Terrain	44 057			44 057
Bâtiment	845 820	13 602		859 422
Matériel et Outillage	183 251	180	6 388	177 043
Installation, agencements	351 231	12 290	10 954	352 567
Matériel de transport	52 909	43 121	36 362	59 668
Matériel de bureau	48 115			48 115
Agencement jardin	70 931			70 931
Mobilier	51 090			51 090
Immobilisations en cours	0			0
<u>TOTAL</u>	1 654 348	72 309	53 704	1 672 953

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2024

<i>Immobilisations</i>	<i>Montant des Amortissements au début de l'exercice</i>	<i>Augmentation</i>	<i>Diminution</i>	<i>Valeur brute des Amortissements à la fin de l'exercice</i>
Concession et droit (site)	6 022	1 013		7 035
Bâtiment	687 919	21 355		709 274
Matériel et Outillage	162 835	8614	6388	165 061
Installations, agencements	310 261	8 084	10 954	307 391
Matériel de transport	40 163	3 248	36 362	7 049
Matériel de bureau	37 169	4 406		41 575
Agencement jardin	42 864	3 110		45 974
Mobilier	43 794	972		44 766
<u>TOTAL</u>	1 331 027	50 802	53 704	1 328 125

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire et cela en fonction des dispositions législatives en vigueur.

Agencement jardin	10 années	Linéaire
Bâtiments	10, 20 et 50 années	Linéaire
Matériel et Outillage	4, 5 et 10 années	Linéaire
Installation, agencements divers	5, 10 et 20 années	Linéaire
Matériel de transport	5, 10 années	Linéaire
Matériel de bureau et info	3, 5 et 10 années	Linéaire

Ventilation de l'effectif :

Cadres : 5 (2 médecins, 2 psychologues, 1 secrétaire)

Employés : 9 (3 infirmiers, 1 animateur, 1 comptable, 1 cuisinier, 1 agent hôtelier, plus 1 intendante et 1 agent hôtelier au Foyer d'Hébergement).

« Indemnités de départ à la retraite :

Une provision pour indemnités de départ à la retraite d'un montant de 192 000 € est comptabilisée au passif. Elle est évaluée sans actualisation, en retenant un âge de départ à la retraite de 64 ans. Le calcul tient compte d'une probabilité de présence croissante à mesure que le salarié approche de l'âge de départ, ainsi que de l'ancienneté pour déterminer le nombre de mois de salaire à provisionner. »