

Clotilde DEMEURE  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Amandine DELAYANCE  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

## ASSOCIATION VIE ET TUTELLE

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

---

SOCIETE  
D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT  
AUX COMPTES

INSCRITE  
AU TABLEAU DE L'ORDRE  
DES EXPERTS-COMPTABLES  
DE LA REGION AUVERGNE  
RHONE-ALPES

INSCRITE  
A LA COMPAGNIE  
REGIONALE  
DES COMMISSAIRES  
AUX COMPTES DE  
LYON-RIOM

## VIE ET TUTELLE

7 Rue du 35<sup>ème</sup> régiment d'Aviation  
69500 BRON

Clotilde DEMEURE  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Amandine DELAYANCE  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

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

### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Aux membres,

### **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 VIE ET TUTELLE 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.

SOCIÉTÉ  
D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT  
AUX COMPTES

INSCRITE  
AU TABLEAU DE L'ORDRE  
DES EXPERTS-COMPTABLES  
DE LA RÉGION AUVERGNE  
RHÔNE-ALPES

INSCRITE  
À LA COMPAGNIE  
RÉGIONALE  
DES COMMISSAIRES  
AUX COMPTES DE  
LYON-RIOM

### ***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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

### **Vérifications spécifiques**

---

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 le Conseil d'Administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.

Lyon, le 08 avril 2025

**Le Commissaire aux Comptes  
SAS OHAYON**

Signé par Clotilde Demeure  
Le 08/04/25

ID: tx\_AqgAZZyborl7



**Clotilde DEMEURE**

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

***A N N E X E***

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024**

Bilan

Compte de résultat

Annexe

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 brevets droits similaires                          | 13 186         | 10 802            | 2 383          | 6 779          |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                |                   |                |                |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                |                   |                |                |
|                           | Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                |                   |                |                |
|                           | Terrains   |                |                   |                |                |
| ACTIF IMMOBILISE          | Constructions  |                |                   |                |                |
|                           | Installations techniques,mat. et outillage indus.              |                |                   |                |                |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 67 148         | 52 993            | 14 155         | 24 126         |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           |                |                   |                |                |
|                           | Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
|                           | <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  |                |                   |                |                |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                |                   |                |                |
| ACTIF IMMOBILISE          | Autres titres immobilisés                                      |                |                   |                |                |
|                           | Prêts  |                |                   |                |                |
|                           | Autres immobilisations financières                             | 8 500          |                   | 8 500          | 8 088          |
|                           | <b>TOTAL (I)</b>   | <b>88 833</b>  | <b>63 795</b>     | <b>25 038</b>  | <b>38 993</b>  |
| ACTIF CIRCULANT           | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                |                   |                |                |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         |                |                   |                |                |
|                           | En-cours de production de biens                                |                |                   |                |                |
|                           | En-cours de production de services                             |                |                   |                |                |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               |                |                   |                |                |
|                           | Marchandises   |                |                   |                |                |
|                           | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                |                   |                |                |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>  |                |                   |                |                |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 22 433         |                   | 22 433         | 37 649         |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          |                |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT           | Autres créances  | 400            |                   | 400            | 6 380          |
|                           | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                |                   |                |                |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>  | 548 425        |                   | 548 425        | 490 106        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    | 148            |                   | 148            | 1 345          |
|                           | <b>TOTAL (II)</b>  | <b>571 406</b> |                   | <b>571 406</b> | <b>535 481</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION | 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>660 239</b> | <b>63 795</b>     | <b>596 444</b> | <b>574 474</b> |
| (1) dont droit au bail    |  |                |                   |                |                |
| (2) dont à moins d'un an  |  |                |                   | 8 500          | 8 088          |
| (3) dont à plus d'un an   |  |                |                   |                |                |

Bilan Passif

|  |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|---|------------|------------|
| FONDS PROPRES  | Fonds propres sans droit de reprise   |            |            |
|  | Fonds propres statutaires   |            |            |
|  | Fonds propres complémentaires   |            |            |
|  | Fonds propres avec droit de reprise   |            |            |
|  | Fonds propres statutaires   |            |            |
|  | Fonds propres complémentaires   |            |            |
|  | Ecart de réévaluation   |            |            |
|  | Réserves  |            |            |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles  |            |            |
|  | Réserves pour projet de l'entité  | 258 546    | 242 373    |
|  | <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 258 546    | 242 373    |
|  | Autres  |            |            |
|  | Report à nouveau  | 25 317     | 25 317     |
| Fonds reportés et dédiés   | Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée     | 131 566    | 104 606    |
|  | Excédent ou déficit de l'exercice   | 26 893     | 43 133     |
|  | <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 26 893     | 43 133     |
|  | Total des fonds propres (situation nette)   | 442 322    | 415 429    |
|  | Fonds propres consommables  |            |            |
|  | Subventions d'investissement  |            |            |
|  | Provisions réglementées   | 11 844     | 7 360      |
|  | Total des autres fonds propres  | 11 844     | 7 360      |
|  | Total des fonds propres   | 454 166    | 422 788    |
|  | Fonds reportés liés aux legs ou donations   |            |            |
|  | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation   | 12 206     | 24 317     |
|  | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes                        |            |            |
|  | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                           |            |            |
|  | Fonds dédiés sur concours publics   |            |            |
|  | Total des fonds reportés et dédiés  | 12 206     | 24 317     |
| Provisions   | Provisions pour risques   |            |            |
|  | Provisions pour charges   | 10 810     | 9 435      |
|  | Total des provisions  | 10 810     | 9 435      |
| DETTES (1)   | DETTES FINANCIERES  |            |            |
|  | Emprunts obligataires convertibles  |            |            |
|  | Autres emprunts obligataires  |            |            |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                               |            |            |
|  | Emprunts et dettes financières divers   |            |            |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                      |            |            |
|  | DETTES D'EXPLOITATION   |            |            |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 8 078      | 8 649      |
|  | Dettes des legs ou donations  |            |            |
|  | Dettes fiscales et sociales   | 110 451    | 109 088    |
|  | DETTES DIVERSES   |            |            |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                       | 411        |            |
|  | Autres dettes   | 322        | 196        |
|  | Produits constatés d'avance   |            |            |
|  | Total des dettes  | 119 262    | 117 933    |
|  | Ecart de conversion passif  |            |            |
| TOTAL PASSIF   |   | 596 444    | 574 474    |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |   | 26 892,94  | 43 132,75  |
| (1) Dont à moins d'un an   |   | 119 262    | 117 933    |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |   |            |            |



Compte de Résultat 1/2

|                                   |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   |            |            |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   |            |            |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales          |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 139 476    | 121 435    |
|                                   | dont parrainages  |            |            |
|                                   | dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales    |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                    | 615 200    | 642 335    |
|                                   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable             |            |            |
|                                   | Ressources liées à la générosité du public  |            |            |
|                                   | Dons manuels  |            |            |
|                                   | Mécénats  |            |            |
|                                   | Legs, donations et assurances-vie   |            |            |
|                                   | Contributions financières   |            |            |
|                                   | dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges   | 12 793     | 8 439      |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   | 12 560     | 8 599      |
|                                   | Autres produits   | 111        | 9          |
| Total des produits d'exploitation |   | 780 139    | 780 817    |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                   |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 156 632    | 138 488    |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 19 818     | 20 117     |
|                                   | Salaires et traitements   | 405 381    | 401 903    |
|                                   | Charges sociales  | 153 582    | 148 298    |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                      | 15 715     | 16 918     |
|                                   | Dotation aux provisions   | 1 375      | 1 649      |
|                                   | Reports en fonds dédiés   | 449        | 10 000     |
|                                   | Autres charges  | 245        | 282        |
| Total des charges d'exploitation  |   | 753 197    | 737 655    |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | 26 943     | 43 163     |

Compte de Résultat 2/2

|   |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION   |   | 26 943     | 43 163     |
| PRODUITS FINANCIERS   | De participation  |            |            |
|   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |            |            |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 4 789      | 4 545      |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
|   | Différences positives de change                                   |            |            |
|   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |            |            |
| Total des produits financiers   |   | 4 789      | 4 545      |
| CHARGES FINANCIERES   | 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 financières   |   |            |            |
| RESULTAT FINANCIER  |   | 4 789      | 4 545      |
| RESULTAT COURANT avant impôts   |   | 31 731     | 47 708     |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  | Sur opérations de gestion   |            |            |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
|   |   |            |            |
| Total des produits exceptionnels  |   |            |            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   | Sur opérations de gestion   | 50         | 30         |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 4 485      | 4 263      |
|   |   |            |            |
| Total des charges exceptionnelles   |   | 4 535      | 4 293      |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL   |   | (4 535)    | (4 293)    |
| Participation des salariés aux résultats  |   |            |            |
| Impôts sur les bénéfices  |   | 304        | 282        |
| TOTAL DES PRODUITS  |   | 784 928    | 785 362    |
| TOTAL DES CHARGES   |   | 758 035    | 742 230    |
| EXCEDENT ou DEFICIT   |   | 26 893     | 43 133     |
| Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée |   | 26 893     | 43 133     |
| 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   |   |            |            |

# Règles et Méthodes Comptables

## Introduction

Le bilan de l'exercice présente un total de **596 444** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **784 928** euros et un total **charges** de **758 035** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **26 893** euros.

Le résultat réel est détaillé dans le tableau de passage du résultat comptable au compte administratif.

La présente Annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice ouverts le **01/01/2024** et clôturés le **31/12/2024**, ayant une durée de **12** mois.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

## Activité de l'association

L'association a pour objet de gérer des tutelles, des curatelles et des sauvegardes de justice, au titre de la protection des majeurs.

## Principes comptables, méthodes d'évaluation et comparabilité des comptes

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08, au règlement ANC 2021-02 et du règlement 2019-04 du 4 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales 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, exception de la présentation des états financiers,
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan

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

# Règles et Méthodes Comptables

méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté au cours de l'exercice.

## **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent les logiciels et sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou de production.

Les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition tandis que les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Les logiciels font l'objet d'un amortissement suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité prévue, de 3 ans.

## **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition tandis que les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

L'association fait application des dispositions du CRC 2002-10, relatives à l'amortissement selon la durée d'utilisation des biens et non selon les usages, pour toutes ses nouvelles acquisitions depuis le 1er janvier 2005.

L'association ne dispose d'aucune immobilisation décomposable conformément aux dispositions du CRC 2004-06.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon les plans suivants :

- |                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| - Installations et agencements, | Linéaire 8 ans, |
| - Matériel de bureau,           | Linéaire 3 ans, |
| - Mobilier,                     | Linéaire 6 ans  |

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Plus généralement, une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

# Règles et Méthodes Comptables

## Engagement de retraite (régime à prestations définies)

A leur départ en retraite, les salariés de l'association perçoivent une indemnité conformément à la loi et aux dispositions de l'accord d'entreprise.

Les engagements de retraite font l'objet d'une provision dans les comptes de l'association.

Les engagements de retraite ont été effectués dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à 64 ans, sur la base de l'accord d'entreprise et selon les normes de la profession comptable.

L'estimation du salaire de fin de carrière tient compte d'une réévaluation des salaires de 2%.

L'engagement est actualisé au taux de 3,38%.

## Effectif

L'effectif moyen de l'association pour 2024 s'élève à 12,21 ETP (femmes: 9,21 ETP, hommes: 3 ETP).

## Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants

Compte tenu de l'organisation, les 3 plus hauts cadres dirigeants s'entendent du Président, du Vice-président et du Trésorier.

Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, aucune rémunération ne leur est par conséquent allouée.

## Subventions d'exploitations et contributions financières

Les concours publics et subventions proviennent principalement de la Direction Régionale de l'Economie, de l'Emploi du Travail et des Solidarités (DREETS).

## Détail des fonds gérés pour les majeurs protégés (montant non inclus dans les comptes de l'association)

|                                   | COMPTES<br>COURANTS | COMPTES<br>EPARGNES | ASSURANCES<br>VIE |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>SOMME<br/>TOTALE<br/>GEREE</b> | <b>19 678 836</b>   |                     |                   |

Immobilisations

|  |   | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2024 |
|--|---|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|  |   |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|  |   |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement                                       |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres  | 13 186                                |                          |              |             |          | 13 186                             |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES   | 13 186                                |                          |              |             |          | 13 186                             |
| CORPORELLES  | Terrains  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencet aménagement |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels                                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal., agencement, aménagement divers   | 25 805                                |                          |              |             |          | 25 805                             |
|  | Matériel de transport   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                    | 44 949                                |                          | 1 349        |             | 4 955    | 41 343                             |
|  | Emballages récupérables et divers   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Avances et acomptes   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES   | 70 754                                |                          | 1 349        |             | 4 955    | 67 148                             |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres participations   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Prêts et autres immobilisations financières                                     | 8 088                                 |                          | 411          |             |          | 8 500                              |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | 8 088                                 |                          | 411          |             |          | 8 500                              |
| TOTAL  |   | 92 027                                |                          | 1 760        |             | 4 955    | 88 833                             |

Amortissements

|                                   |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2024 |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                   |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres   | 6 407                                 | 4 395                    |             | 10 802                             |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 6 407                                 | 4 395                    |             | 10 802                             |
| CORPORELLES                       | Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 13 457                                | 3 226                    |             | 16 683                             |
|                                   | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     | 33 171                                | 8 094                    | 4 955       | 36 310                             |
| Emballages récupérables et divers |  |                                       |                          |             |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |  | 46 628                                | 11 320                   | 4 955       | 52 993                             |
| TOTAL                             |  | 53 035                                | 15 715                   | 4 955       | 63 795                             |

Provisions

|   |   | Début exercice | Augmentations  | Diminutions | 31/12/2024 |
|---|---|----------------|----------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES  | Reconstruction gisements miniers et pétroliers  |                |                |             |            |
|   | Provisions pour investissement  |                |                |             |            |
|   | Provisions pour hausse des prix   |                |                |             |            |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires   |                |                |             |            |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation   |                |                |             |            |
|   | Provisions autres   | 7 360          | 4 485          |             | 11 844     |
|   | PROVISIONS REGLEMEENTEES  | 7 360          | 4 485          |             | 11 844     |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges  |                |                |             |            |
|   | Pour garanties données aux clients  |                |                |             |            |
|   | Pour pertes sur marchés à terme   |                |                |             |            |
|   | Pour amendes et pénalités   |                |                |             |            |
|   | Pour pertes de change   |                |                |             |            |
|   | Pour pensions et obligations similaires   | 9 435          | 1 375          |             | 10 810     |
|   | Pour impôts   |                |                |             |            |
|   | Pour renouvellement des immobilisations   |                |                |             |            |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions   |                |                |             |            |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer  |                |                |             |            |
|   | Autres  |                |                |             |            |
|   | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | 9 435          | 1 375          |             | 10 810     |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations { incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |                |             |            |
|   | Sur stocks et en-cours  |                |                |             |            |
|   | Sur comptes clients, usagers  |                |                |             |            |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations   |                |                |             |            |
|   | Autres  |                |                |             |            |
|   | PROVISIONS POUR DEPRECIATION  |                |                |             |            |
|   | TOTAL GENERAL   | 16 795         | 5 860          |             | 22 654     |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles   |   |                | 1 375<br>4 485 |             |            |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |   |                |                |             |            |



Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |            |              |             |
|   | Prêts   |            |              |             |
|   | Autres immobilisations financières                  | 8 500      | 8 500        |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |            |              |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 22 433     | 22 433       |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |            |              |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                      | 100        | 100          |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       | 299        | 299          |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |            |              |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         |            |              |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |            |              |             |
|   | Divers  |            |              |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |            |              |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |            |              |             |
|   | Débiteurs divers                                    |            |              |             |
|   | Charges constatées d'avance                         | 148        | 148          |             |
|   | TOTAL DES CREANCES                                  | 31 481     | 31 481       |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |            |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |            |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |            |              |             |

|  |   | 31/12/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |            |              |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |            |              |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |            |              |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |            |              |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |            |              |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 8 078      | 8 078        |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |            |              |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 58 042     | 58 042       |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 45 097     | 45 097       |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 492        | 492          |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |            |              |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |            |              |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 6 821      | 6 821        |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       | 411        | 411          |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |            |              |           |               |
|  | Autres dettes   | 322        | 322          |           |               |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |            |              |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           |            |              |           |               |
|  | TOTAL DES DETTES                                      | 119 262    | 119 262      |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |            |              |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |            |              |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |            |              |           |               |

## Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

|  | Total           |                 |        |        |        |        |        |
|--|-----------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Résultat comptable (a)                                     | 26 893          | 26 893          |        |        |        |        |        |
| Reprise résultats<br>sous contrôle<br>tiers financeurs (b) | + 42 479<br>- - | + 42 479<br>- - | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- |
| Résultat économique<br>(c = a + b)                         | 69 372          | 69 372          |        |        |        |        |        |
| Dépenses<br>non opposables<br>aux tiers financeurs (d)     | + 2 369<br>- -  | + 2 369<br>- -  | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- |
| Produits<br>non opposables<br>aux tiers financeurs (e)     | +<br>-          | +<br>-          | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- | +<br>- |
| Résultat du compte<br>administratif<br>(f = c + d + e)     | 71 741          | 71 741          |        |        |        |        |        |

Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles   |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité   | 242 373                             | 20 000                         |              | 3 827                         | 258 546                             |
| dont réserves des activités sociales et<br>médico-sociales sous gestion contrôlée    | 242 373                             | 20 000                         |              | 3 827                         | 258 546                             |
| Autres réserves  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Report à nouveau   | 25 317                              |                                |              |                               | 25 317                              |
| Report à nouveau des activités sociales et<br>médico-sociales sous gestion contrôlée | 104 606                             | 23 133                         | 3 827        |                               | 131 566                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice  | 43 133                              | (43 133)                       | 26 893       |                               | 26 893                              |
| dont résultat des activités sociales et<br>médico-sociales sous gestion contrôlée    | 43 133                              | (43 133)                       | 26 893       |                               | 26 893                              |
| Situation nette  | 415 429                             |                                | 30 720       | 3 827                         | 442 322                             |
| Fonds propres consommables   |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Subventions d'investissement   |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Provisions réglementées  | 7 360                               |                                | 4 485        |                               | 11 844                              |
| TOTAL  | 422 788                             |                                | 35 204       | 3 827                         | 454 166                             |

Variation des Fonds Dédiés

| Fonds dédiés<br>clôture<br>31/12/2023 | Reports | Utilisations      |                             | Transferts | Fonds dédiés clôture<br>31/12/2024 |   |
|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
|                                       |         | Montant<br>global | dont<br>rembour-<br>sements |            | Montant<br>global                  | dont fds dédiés<br>à des projets<br>sans dépense au<br>cours des deux<br>derniers exercices |

|  |        |     |        |  |        |  |  |
|--|--------|-----|--------|--|--------|--|--|
| Contrib. fi. des autorités de tarification |        |     |        |  |        |  |  |
|  |        |     |        |  |        |  |  |
| Subventions d'exploitation                 |        |     |        |  |        |  |  |
| FORMATION                                  | 2 000  |     |        |  | 2 000  |  |  |
| PROGRAMME ASTEL                            | 4 644  |     |        |  | 4 644  |  |  |
| FORMATIONS UNI-T MAGIS                     | 1 561  |     |        |  | 1 561  |  |  |
| PARTICIPATION GROUPE EXPRE                 | 635    |     |        |  | 635    |  |  |
| LOGICIEL METIER UNI-T MAGIS                | 5 477  |     | 3 411  |  | 2 066  |  |  |
| EVALUATION EXTERNE                         | 10 000 |     | 9 149  |  | 852    |  |  |
| PROJET EXP CHIEN MEDiateur                 |        | 449 |        |  | 449    |  |  |
| Contributions financières d'autres org.    |        |     |        |  |        |  |  |
|  |        |     |        |  |        |  |  |
| Ressources liées à la générosité du public |        |     |        |  |        |  |  |
|  |        |     |        |  |        |  |  |
| TOTAL                                      | 24 317 | 449 | 12 560 |  | 12 206 |  |  |

Honoraires des Commissaires aux Comptes

|  | Contrôle légal des comptes |              |               |               |            |            |   |   |
|--|----------------------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|---|---|
|  | 31/12/2024                 | 31/12/2023   | %             | %             | 31/12/2024 | 31/12/2023 | % | % |
| <b>Audit</b><br>Commissariat aux comptes, certification,<br>examen des comptes individuels et consolidés<br>Emetteur<br>Filiales intégrées globalement<br>Autres diligences et prestations directement<br>liées à la mission du commissaire aux<br>comptes<br>Emetteur<br>Filiales intégrées globalement | 3 420                      | 3 337        | 100,00        | 100,00        |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  | <b>3 420</b>               | <b>3 337</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |
| <b>Autres prestations rendues par les<br/>réseaux aux filiales intégrées<br/>globalement</b><br>Juridique, fiscal, social<br>Autres  |                            |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  |                            |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3 420</b>               | <b>3 337</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |

Produits à recevoir

|  |        | 31/12/2024 |
|--|--------|------------|
| Total des Produits à recevoir                      |        | 22 733     |
| Autres créances clients<br>PARTICIP-FACT.A ETABLIR | 22 433 | 22 433     |
| Autres créances<br>ORG.SOC.AUTR.PROD.A REC.        | 299    | 299        |

Charges à payer

|  |        | 31/12/2024 |
|--|--------|------------|
| Total des Charges à payer                |        | 95 965     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés |        | 8 078      |
| FRS FACT.NON PARVENUES                   | 8 078  |            |
| Dettes fiscales et sociales              |        | 87 476     |
| DETTE PROV.CONG.A PAYER                  | 44 864 |            |
| PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAYER         | 13 178 |            |
| CH.SOC.DETTE CONG.A PAYER                | 19 728 |            |
| ORG.SOC.AUTR.CHARG A PAYER               | 3 668  |            |
| ETAT CHARGES A PAYER                     | 6 039  |            |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation     |        | 411        |
| FRS D'IMMO, FACT.NON PARVENUES           | 411    |            |

Charges et Produits constatés d'avance

| 31/12/2024                         | Charges | Produits |
|------------------------------------|---------|----------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION | 148     |          |
| Charges et Produits FINANCIERS     |         |          |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS  |         |          |
| TOTAL                              | 148     |          |

|  |
|--|
|  |
|--|



Produits et Charges exceptionnels

|   |       |            |
|---|-------|------------|
|   |       | 31/12/2024 |
| Total des produits exceptionnels                      |       |            |
| Total des charges exceptionnelles                     |       | 4 535      |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion      |       | 50         |
| DONS LIBERALITES                                      | 50    |            |
| Dotations excep. aux amortissements et aux provisions |       | 4 485      |
| DOT PROV REGLEMENT PV ACTIF CIRCUL                    | 4 485 |            |
| Résultat exceptionnel                                 |       | (4 535)    |