

A.C.R. - A.D.C.

# Cabinet PIERQUIN

EXPERTISE - COMPTABLE

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. au Capital de 294.400 Euros

Siège Social Bureau  
28, boulevard Lucien Pierquin  
WARCQ  
08000 Charleville-Mézières  
Tél. 03 24 59 70 50

Bureau  
122, avenue Charles de Gaulle  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE  
E-mail :  
cabinet.pierquin@cabinet-pierquin.com  
Site internet :  
www.cabinet-pierquin.com

## « ASSOCIATION L'ALBATROS 08 »

Association régie par la  
loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

Siège Social  
Rue des vieux Prés  
08090 MONTCORNET

Siret 494.735.384.00021  
Code APE 8720A

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

*J B P*  
SUR

### LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2024

(Du 1<sup>er</sup> Janvier 2024 au 31 Décembre 2024)

membre du réseau  
**ABSOLUCE**

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Grand Est  
Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale de l'Est  
Siège social : SIRET 351.532.528.00061 - Bureau : SIRET 351.532.528.00079  
APE 6920Z - RCS Sedan - TVA intracommunautaire FR 16.351.532.528

Souscripteur des assurances professionnelles dans les conditions prévues par l'ordonnance n° 45-2138 du 19 septembre 1945 et du décret n° 2012-432 du 30 mars 2012 relatif à l'exercice de l'activité d'expert-comptable ainsi que de l'article R.822-70 du code de commerce relatif à l'exercice de l'activité de commissaire aux comptes



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

Exercice clos le 31 Décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association « L'ALBATROS 08 »,

### **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 « L'ALBATROS 08 » 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les postes comptables relatifs aux Subventions et Tarifications, aux Investissements et au Personnel.

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 de l'association.

### **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 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.

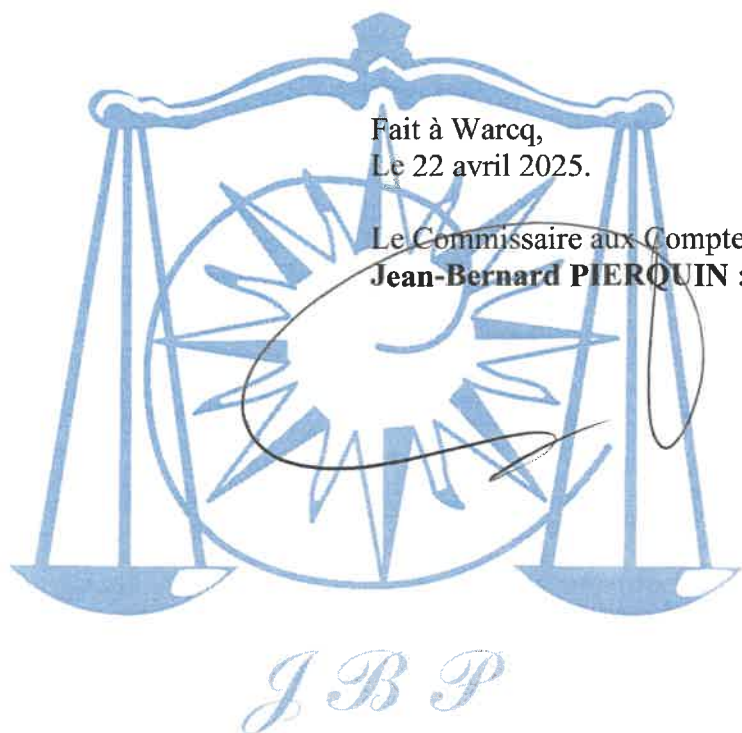
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.



	31/12/2024	31/12/2023	Variation
<u>Produit d'exploitation</u>			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)	96 717,42	55 510,21	41 207,21
Production vendue (services)			
<b>Chiffre d'affaire</b>	<b>96 717,42</b>	<b>55 510,21</b>	<b>41 207,21</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Dotations et produits de tarification	5 626 672,16	5 312 563,77	314 108,39
Subventions d'exploitation	4 087,76	3 387,44	700,32
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	115 373,06	133 939,68	-18 566,62
Autres produits	58 719,26	71 324,19	-12 604,93
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION - TOTAL I</b>	<b>5 901 569,66</b>	<b>5 576 725,29</b>	<b>324 844,37</b>
<u>Charges d'exploitation</u>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks	2 125,82	9 055,85	-6 930,03
Achat de matières premières et autres	318 844,93	325 816,58	-6 971,65
Autres achats et charges externes	814 604,69	780 335,06	34 269,63
Impôts, taxes et versements assimilés	310 884,37	325 091,37	-14 207,00
Salaires et traitements	2 702 275,77	2 643 542,67	58 733,10
Charges sociales	925 852,60	888 007,93	37 844,67
Dotation	653 482,94	611 016,93	42 466,01
Autres charges	32 261,40	0,00	32 261,40
<b>CHARGES D'EXPLOITATION - TOTAL II</b>	<b>5 760 332,52</b>	<b>5 582 866,39</b>	<b>177 466,13</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>141 237,14</b>	<b>-6 141,10</b>	<b>147 378,24</b>
<u>Opération en commun</u>			
Bénéfice attribué, perte transférée - Total III			
Perte supportée, bénéfice transféré - Total IV			
<b>OPERATION EN COMMUN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>Produits financiers</u>			
Produits financiers de participations			
Autres valeurs mob., créances d'actif im.			
Autres intérêts et produits assimilés	8 200,59	5 104,31	3 096,28
Reprises/provisions et transfert de char			
Différences positives de change			
Produits net/cession des V.M.P			
<b>PRODUITS FINANCIERS - TOTAL V</b>	<b>8 200,59</b>	<b>5 104,31</b>	<b>3 096,28</b>
<u>Charges financières</u>			
Charges financières	130 015,96	173 202,66	-43 186,70
Autres charges financières			
<b>CHARGES FINANCIERES - TOTAL VI</b>	<b>130 015,96</b>	<b>173 202,66</b>	<b>-43 186,70</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-121 815,37</b>	<b>-168 098,35</b>	<b>46 282,98</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS</b>	<b>19 421,77</b>	<b>-174 239,45</b>	<b>193 661,22</b>
<u>Produits exceptionnels</u>			
Sur opération de gestion	1 311,52	3 124,89	-1 813,37
Sur opération en capital	109 830,83	109 320,02	510,81
Reprises/provisions et transfert de char			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS - TOTAL VII</b>	<b>111 142,35</b>	<b>112 444,91</b>	<b>-1 302,56</b>
<u>Charges exceptionnelles</u>			
Sur opération de gestion	3,43	4 419,76	-4 416,33
Sur opération en capital		0,00	0,00
Dotation aux amortissements et aux prov.			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES - TOTAL VIII</b>	<b>3,43</b>	<b>4 419,76</b>	<b>-4 416,33</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>111 138,92</b>	<b>108 025,15</b>	<b>3 113,77</b>
Participation des salariés			
<b>PARTICIPATION DES SALARIES - TOTAL IX</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL X</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>6 020 912,60</b>	<b>5 694 274,51</b>	<b>326 638,09</b>
<b>CHARGES</b>	<b>5 890 351,91</b>	<b>5 760 488,81</b>	<b>129 863,10</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>130 560,69</b>	<b>-66 214,30</b>	<b>196 774,99</b>
Eng.à réaliser sur ressources affectés	-74 919,50		
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	4 713,24		
<b>TOTAL XI</b>	<b>-70 206,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>60 354,43</b>	<b>-66 214,30</b>	<b>196 774,99</b>

# Annexes aux comptes annuels

## EXERCICE 2024

Créée le 23 novembre 2005, l'association « ALBATROS 08 » est une émanation de l'ASBL belge l'Institut l'ALBATROS qui représente toutes les conditions techniques et déontologiques requises et dont la philosophie de prise en charge est centrée sur la personne handicapée et son bien-être.

L'association a pour objet de mettre en œuvre toute action destinée à favoriser l'épanouissement des personnes en situation de handicap, de leur procurer différentes formes d'accompagnement, à domicile ou dans les structures spécialisées. Ces actions permettent aux personnes d'être valorisées, prônent le respect de leur singularité, le développement de leur bien-être, leur reconnaissance en tant que personnes citoyennes et la reconnaissance de leurs possibilités évolutives.

Dans ce but, l'association offre des réponses adaptées et évolutives aux besoins des personnes accueillies et accompagnées :

- Elle peut proposer un encadrement de type « occupationnel » en établissement à ces personnes. Elle assure l'hébergement d'une part et les activités de jour d'autre part. En complément à l'hébergement et aux activités de jour, l'activité de l'association peut s'étendre à la prise en charge médicalisée de la personne afin de maintenir au maximum les personnes handicapées accueillies dans leur milieu de vie même en cas de dégradation physique et/ou psychique de leur état.
- Elle peut aussi proposer l'accompagnement de ces personnes dans tous leurs lieux de vie par des services spécialisés.
- Elle peut enfin proposer des formules nouvelles d'éducation, de formation et d'accompagnement dans tous les domaines de la vie.



## INFORMATIONS GENERALES

L'exercice comptable présenté concerne la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

L'Association Albatros 08 applique le plan comptable M22 et l'instruction budgétaire et comptable des établissements privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

L'association applique depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021 le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Cette application n'a pas d'incidence sur la présentation des états financiers.

La convention collective applicable est la Convention Collective Nationale de Travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966.

### 1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code du Commerce et du plan comptable général.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité sont les suivantes :

#### 1.1 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions versées par

- le Conseil Départemental des Ardennes permettant de financer une partie de la construction du foyer occupationnel,
- le Crédit Agricole permettant de financer une partie de l'équipement en mobilier des hébergements,
- l'ADEME permettant de financer une partie de la chaufferie bois,
- le Rotary Club Arduinna permettant de financer un autoclave,
- l'ADAPEI 08 permettant de financer du matériel Snoezelen (fauteuil bien-être, baignoire thérapeutique, table interactive Tovertafel),
- les fonds FEADER permettant le financement d'une partie d'une clôture anti-gibier et d'une serre accessible.

sont reprises proportionnellement à la dotation aux amortissements de l'exercice.

#### 1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles concernent les frais d'évaluation.

**COMPTES ANNEXÉS  
AU RAPPORT**  
Cabinet **PIERQUIN**  
Commissaire aux Comptes

Les immobilisations relatives aux constructions ont fait l'objet d'une comptabilisation par composant et par bâtiment.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition après déduction du crédit de T.V.A.

L'association applique l'amortissement linéaire calculé à partir du début de l'exercice suivant la date de mise en service. Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Nature	Durée en année	Taux	Mode
Frais d'évaluation	5	20	Linéaire
Terrains	-	-	-
Aménagements des terrains	10	10	Linéaire
Constructions	3 à 50	2 à 33,33	Linéaire
Chalets	10 à 15	6,67 à 10	Linéaire
Matériel des services généraux	5	20	Linéaire
Matériel de cuisine	5	20	Linéaire
Matériel éducatif	5 à 10	10 à 20	Linéaire
Matériel médical	5 à 10	10 à 20	Linéaire
Matériel des services techniques	5 à 10	10 à 20	Linéaire
Agencements	10	10	Linéaire
Matériel de transport	5	20	Linéaire
Matériel informatique	1 à 5	20 à 100	Linéaire
Matériel de bureau	5	20	Linéaire
Mobilier	10	10	Linéaire

### **1.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Les titres de participation au Crédit Coopératif et les parts sociales au Crédit Agricole qui constituent les immobilisations financières de l'association sont comptabilisés à leur coût d'achat.

### **1.4 STOCKS**

Les stocks de fioul, bois déchiqueté, produits d'entretien, fournitures administratives et produits alimentaires sont évalués au dernier prix d'achat.

## **2. CHANGEMENTS DE METHODES**

L'ensemble des méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'a pas été modifié par rapport à l'exercice précédent.

Les états financiers sont établis en conformité avec le plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles fixé par l'arrêté du 19 décembre 2016.

### 3. ETAT DES IMMOBILISATIONS

Nature	Valeur au 31/12/2023	Acquisitions	Cessions, réévaluations	Valeur au 31/12/2024
Frais d'évaluation	19 402,50	-	-	19 402,50
Terrains et aménagements	231 070,57	-	-	231 070,57
Constructions	12 484 437,57	28 151,51	-	12 512 589,08
Matériels & outillages	676 107,43	11 886,69	-	687 994,12
Agencements	453 669,82	13 765,45	-	467 435,27
Matériel de transport	342 259,90	-	-	342 259,90
Mat. bureau, info. & mobilier	392 784,22	10 952,37	-	403 736,59
Immobilisations en cours	45 012,00	-	-	45 012,00
Immobilisations financières	31 920,25	629,75	-	32 550,00
Dépôts et cautionnements	2 110,52	1 808,35	-	3 918,87
<b>TOTAL</b>	<b>14 678 774,78</b>	<b>67 194,12</b>	-	<b>14 745 968,90</b>

### 4. ETAT DES AMORTISSEMENTS

Nature	Amorts cumulés au 31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amorts cumulés au 31/12/2024
Frais d'évaluation	-	3 880,50	-	3 880,50
Terrains & aménagements	70 503,33	11 735,01	-	82 238,44
Constructions	5 380 574,80	460 628,01	-	5 841 202,81
Matériels & outillages	509 649,93	46 876,99	-	556 526,92
Agencements	251 908,44	26 150,50	-	278 058,94
Matériel de transport	227 430,31	36 830,63	-	264 260,94
Mat. bureau, info. & mobilier	318 254,35	23 341,75	-	341 596,10
<b>TOTAL</b>	<b>6 758 321,16</b>	<b>609 443,49</b>	-	<b>7 367 764,65</b>

### 5. ETAT DES PROVISIONS, DEPRECIATIONS, FONDS DEDIES ET RESERVES DE COMPENSATION

Nature	Montant au 31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/2024
Réserve de compensation				
- des déficits d'exploitation	167 023,32	19 082,73	-	186 106,05
- des charges d'amortissement	880 490,00	-	-	880 490,00
Provisions réglementées				
Provisions pour litiges	79 464,16	27 892,00	-	107 356,16
Provisions pour charges	75 459,98	16 147,45	3 319,86	88 287,57
Dépréciations				
Fonds dédiés	-	74 919,50	4 713,24	70 206,26
<b>TOTAL</b>	<b>1 202 437,46</b>	<b>138 041,68</b>	<b>8 033,10</b>	<b>1 332 446,04</b>

## 6. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des créances	Montant brut	Echéance à moins d'1 an	Echéance à plus d'1 an
Créances redevables et comptes rattachés	600 916,20	600 916,20	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Autres créances	30 863,77	30 863,77	-
Charges constatées d'avance	17 208,33	17 208,33	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>648 988,30</b>	<b>648 988,30</b>	-

Etat des dettes	Montant brut	Echéance à moins d'1 an	Echéance d'1 an à 5 ans	Echéance à plus de 5 ans
Emprunts & dettes financières	4 752 904,77	359 957,89	1 459 222,35	2 933 724,53
Fournisseurs & comptes rattachés	96 953,59	96 953,59	-	-
Dettes sociales et fiscales	490 847,15	490 847,15	-	-
Dettes sur immobilisations	4 837,41	4 837,41	-	-
Autres dettes	11 064,31	11 064,31	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 356 607,23</b>	<b>963 660,35</b>	<b>1 459 222,35</b>	<b>2 933 724,53</b>

### Etat des remboursements des emprunts de l'année :

Organisme prêteur	Capital emprunté	Remboursement du capital de l'année 2024	Remboursement des intérêts de l'année 2024
Crédit Coopératif	3 056 526,00	158 868,04	44 206,52
Crédit Coopératif	1 750 000,00	55 101,27	62 502,89
Caisse d'Epargne	500 000,00	37 441,83	6 340,53
Caisse d'Epargne	1 500 000,00	100 735,55	16 966,02
<b>TOTAL</b>	<b>6 806 526,00</b>	<b>352 146,69</b>	<b>130 015,96</b>

## 7. GARANTIE DES DETTES

Les emprunts en cours bénéficient d'une garantie solidaire du Conseil Départemental des Ardennes à hauteur de 5 806 526,00 €.

## 8. AFFECTATION DES RESULTATS 2022

Le déficit 2022 du Foyer Occupationnel est affecté par le Conseil Départemental :

- report à nouveau - 25 000,00
- dépense pour congés payés - 13 870,88
- réserve de compensation des déficits : + 18 898,29

**COMPTES ANNEXÉS  
AU RAPPORT**  
Cabinet PIERQUIN  
Commissaire aux Comptes

Le déficit 2022 du F.A.M.A. est affecté par le Conseil Départemental :

- dépense pour congés payés	- 1 685,55
- majoration des charges 2024 :	- 11 060,82
- majoration des charges 2025 :	- 11 060,82
- majoration des charges 2026 :	- 11 060,82

Le déficit 2022 du F.A.M.A. est affecté par le Conseil Départemental :

- dépense pour congés payés	- 1 217,89
- réserve de compensation des déficits :	+ 184,44

## 9. ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE D'INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans une activité relevant du champ d'application de la convention 1966.

Les autorités de tarification peuvent autoriser la provision de ces indemnités pour les départs prévus dans les 3 à 5 ans.

Les provisions ont été actualisées pour couvrir les besoins sur les 5 années à venir et ont nécessité une nouvelle dotation de 16 147,45 €.

## 10. DETERMINATION DU RESULTAT COMPTABLE

Groupe I : Dépenses afférentes à l'exploitation courante	789 495,03 €
Groupe II : Dépenses afférentes au personnel	3 942 606,12 €
Groupe III : Dépenses afférentes à la structure	1 233 170,26 €
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>5 965 271,41 €</b>
Groupe I : Produits de la tarification et assimilés	
Conseil Départemental	5 334 085,54 €
A.R.S.	292 586,62 €
Groupe II : Autres produits relatifs à l'exploitation	159 524,44 €
Groupe III : Produits financiers et produits non encaissables	239 429,24 €
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>6 025 625,84 €</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>+ 60 354,43 €</b>

## 11. PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>		<b>+ 60 354,43 €</b>
Report à nouveau	<b>COMPTES ANNEXÉS AU RAPPORT</b> <i>Cabinet PIERQUIN</i> Commissaire aux Comptes	+ 25 000,00 €
Report à nouveau		- 13 334,29 €
<b>RESULTAT ADMINISTRATIF A AFFECTER</b>		<b>+ 72 020,14 €</b>



## 12. VENTILATION DE L'EFFECTIF AU 31/12/2024 EN E.T.P.

Catégories.	Personnel salarié	dont mis à disposition L'IANT	dont mis à disposition GEM
Administration & gestion	7,00	0,10	-
Educatif	41,36	-	1,43
Psychologique, médical & paramédical	7,05	-	-
Services généraux	17,47	-	-
Contrats aidés	3,99	-	-
Apprentis, contrats professionnalisation	1,00	-	-
<b>TOTAL E.T.P.</b>	<b>77,87</b>	<b>0,10</b>	<b>1,43</b>

## 13. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle. Aucun administrateur ne perçoit de rémunérations directes ou indirectes de la part de l'association pour sa fonction.

## 14. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature n'étant pas significatives, elles ne sont pas valorisées et comptabilisées.

## 15. HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires comptabilisés au titre de la mission de commissaire aux comptes sont évalués à 9 072,00 € pour 2024.

## 16. BILAN COMPTABLE

A C T I F	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	19 402,50	3 880,50	15 522,00	19 402,50
Immobilisations incorporelles en cours				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	231 070,57	82 238,44	148 832,13	160 567,24
Constructions	12 512 589,08	5 841 202,81	6 671 386,27	7 103 862,77
Installations techniques, matériels et outillages	687 994,12	556 526,92	131 467,20	166 457,50
Autres immobilisations corporelles	1 213 431,76	883 915,98	329 515,78	391 120,84
Immobilisations corporelles en cours	45 012,00		45 012,00	45 012,00
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées à des participations	32 550,00		32 550,00	31 920,25
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 918,87		3 918,87	2 110,52
<b>TOTAL I</b>	<b>14 745 968,90</b>	<b>7 367 764,65</b>	<b>7 378 204,25</b>	<b>7 920 453,62</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>				
<i>Comptes de liaison (1)</i>				
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	54 656,35		54 656,35	56 782,17
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances (2)</i>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	600 916,20		600 916,20	732 098,05
Autres créances	22 670,77		22 670,77	23 037,49
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
Valeurs mobilières de placement				
<i>Disponibilités</i>				
Disponibilités	1 392 817,83		1 392 817,83	1 018 880,97
<b>TOTAL III</b>	<b>2 071 061,15</b>	<b>0,00</b>	<b>2 071 061,15</b>	<b>1 830 798,68</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<i>Charges constatées d'avance</i>				
Charges constatées d'avance	17 208,33		17 208,33	12 422,34
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
<i>Primes de remboursement des obligations</i>				
Primes de remboursement des obligations				
<i>Ecart de conversion (actif)</i>				
Ecart de conversion (actif)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 834 238,38</b>	<b>7 367 764,65</b>	<b>9 466 473,73</b>	<b>9 763 674,64</b>

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

(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an .....

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.

**COMPTES ANNEXÉS  
AU RAPPORT**  
Cabinet PIERQUIN  
Commissaire aux Comptes

<b>P A S S I F</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	50 000,00	50 000,00
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<i>Réserves</i>		
Excédents affectés à l'investissement	1 576 324,21	1 576 324,21
Réserve de compensation	1 066 696,05	1 047 513,32
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves		
<i>Report à nouveau</i>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-68 858,24	-2 643,94
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-56 442,06	-54 133,65
RAN constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en compte est différée	-134 274,97	-117 400,65
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	60 354,43	-66 214,30
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 358 410,09	1 463 127,18
<i>Provisions réglementées</i>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immo.		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
<b>TOTAL I</b>	<b>3 852 209,51</b>	<b>3 896 572,17</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>		
<i>Comptes de liaison</i>		
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<i>Provisions pour risques</i>		
Provisions pour risques	107 356,16	79 464,16
<i>Provisions pour charges</i>		
Provisions pour charges	88 287,57	75 459,98
<i>Fonds dédiés</i>		
Fonds dédiés	70 206,26	
<b>TOTAL III</b>	<b>265 849,99</b>	<b>154 924,14</b>
<b>DETTES</b>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 752 904,77	5 105 051,46
<i>Emprunts et dettes financières divers (3)</i>		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<i>Redevables créditeurs</i>		
Redevables créditeurs		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)</i>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	96 953,59	101 140,81
<i>Dettes sociales et fiscales</i>		
Dettes sociales et fiscales	482 654,15	474 916,25
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 837,41	5 541,36
<i>Autres dettes (5)</i>		
Autres dettes (5)	11 064,31	25 528,45
<b>TOTAL IV</b>	<b>5 348 414,23</b>	<b>5 712 178,33</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
Produits constatés d'avance		
<i>Ecart de conversion (passif)</i>		
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 466 473,73</b>	<b>9 763 674,64</b>

(1) Dont compte 1201..... et compte 1291.....: résultats sous contrôle de tiers financeurs.

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

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

(4) Dont à plus d'un an : ..... Dont à moins d'un an .....

(5) Dont fonds des majeurs protégés.

**COMPTES ANNEXÉS  
AU RAPPORT**  
**Cabinet PIERQUIN**  
**Commissaire aux Comptes**

## 17. COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	31/12/2023	Variation
<i><u>Produit d'exploitation</u></i>			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)	96 717,42	55 510,21	41 207,21
Production vendue (services)			
<b>Chiffre d'affaire</b>	<b>96 717,42</b>	<b>55 510,21</b>	<b>41 207,21</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Dotations et produits de tarification	5 626 672,16	5 312 563,77	314 108,39
Subventions d'exploitation	4 087,76	3 387,44	700,32
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	115 373,06	133 939,68	-18 566,62
Autres produits	58 719,26	71 324,19	-12 604,93
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION - TOTAL I</b>	<b>5 901 569,66</b>	<b>5 576 725,29</b>	<b>324 844,37</b>
<i><u>Charges d'exploitation</u></i>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks	2 125,82	9 055,85	-6 930,03
Achat de matières premières et autres	318 844,93	325 816,58	-6 971,65
Autres achats et charges externes	814 604,69	780 335,06	34 269,63
Impôts, taxes et versements assimilés	310 884,37	325 091,37	-14 207,00
Salaires et traitements	2 702 275,77	2 643 542,67	58 733,10
Charges sociales	925 852,60	888 007,93	37 844,67
Dotation	653 482,94	611 016,93	42 466,01
Autres charges	32 261,40	0,00	32 261,40
<b>CHARGES D'EXPLOITATION - TOTAL II</b>	<b>5 760 332,52</b>	<b>5 582 866,39</b>	<b>177 466,13</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>141 237,14</b>	<b>-6 141,10</b>	<b>147 378,24</b>
<i><u>Opération en commun</u></i>			
Bénéfice attribué, perte transférée - Total III			
Perte supportée, bénéfice transféré - Total IV			
<b>OPERATION EN COMMUN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i><u>Produits financiers</u></i>			
Produits financiers de participations			
Autres valeurs mob., créances d'actif im.			
Autres intérêts et produits assimilés	8 200,59	5 104,31	3 096,28
Reprises/provisions et transfert de char			
Différences positives de change			
Produits net/cession des V.M.P			
<b>PRODUITS FINANCIERS - TOTAL V</b>	<b>8 200,59</b>	<b>5 104,31</b>	<b>3 096,28</b>
<i><u>Charges financières</u></i>			
Charges financières	130 015,96	173 202,66	-43 186,70
Autres charges financières			
<b>CHARGES FINANCIERES - TOTAL VI</b>	<b>130 015,96</b>	<b>173 202,66</b>	<b>-43 186,70</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-121 815,37</b>	<b>-168 098,35</b>	<b>46 282,98</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS</b>	<b>19 421,77</b>	<b>-174 239,45</b>	<b>193 661,22</b>
<i><u>Produits exceptionnels</u></i>			
Sur opération de gestion	1 311,52	3 124,89	-1 813,37
Sur opération en capital	109 830,83	109 320,02	510,81
Reprises/provisions et transfert de char			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS - TOTAL VII</b>	<b>111 142,35</b>	<b>112 444,91</b>	<b>-1 302,56</b>
<i><u>Charges exceptionnelles</u></i>			
Sur opération de gestion	3,43	4 419,76	-4 416,33
Sur opération en capital		0,00	0,00
Dotation aux amortissements et aux prov.			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES - TOTAL VIII</b>	<b>3,43</b>	<b>4 419,76</b>	<b>-4 416,33</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>111 138,92</b>	<b>108 025,15</b>	<b>3 113,77</b>
Participation des salariés			
<b>PARTICIPATION DES SALAIRES - TOTAL IX</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL X</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>6 020 912,60</b>	<b>5 694 274,51</b>	<b>326 638,09</b>
<b>CHARGES</b>	<b>5 890 351,91</b>	<b>5 760 488,81</b>	<b>129 863,10</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>130 560,69</b>	<b>-66 214,30</b>	<b>196 774,99</b>
Eng.à réaliser sur ressources affectés	-74 919,50		
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	4 713,24		
<b>TOTAL XI</b>	<b>-70 206,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>60 354,43</b>	<b>-66 214,30</b>	<b>196 774,99</b>