

DAC 12

846 Boulevard des Tamaris

12850 ONET LE CHATEAU

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Gilles TOURNIER
Commissaire aux comptes
9 Avenue du Maréchal Joffre
12000 RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024

Aux adhérents de l'association

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association DAC 12 relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

LS

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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.

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

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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 adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à RODEZ, le 10 Juin 2025

G. TOURNIER
Commissaire aux Comptes

Gilles TOURNIER
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
9 av. du Maréchal Joffre
12000 RODEZ

ASSOCIATION BILAN ACTIF

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

01/01/2023 au
31/12/2023

Brut Amort. & Dépréc. Net

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

35 783

34 092

1 691

2 780

Autres

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

6 247

4 270

1 977

2 602

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

187 399

140 534

46 865

61 684

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres

10 005

10 005

2 780

TOTAL (I)

239 434

178 895

60 539

69 845

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

5 100

5 100

1 321

Créances reçues par legs ou donations

Autres

17 116

17 116

22 746

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

567 502

567 502

695 986

Charges constatées d'avance

22 148

22 148

21 097

TOTAL (II)

611 866

611 866

741 150

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

851 299

178 895

672 404

810 995

LS

ASSOCIATION BILAN PASSIF

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF

Du 01/01/2024
au 31/12/2024

Du 01/01/2023
au 31/12/2023

FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation		3 739	3 739
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		186 195	177 446
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		12 178	8 748
	<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>202 113</i>	<i>189 934</i>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	202 113	189 934
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		219 225	226 179
	TOTAL (II)	219 225	226 179
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		74 870	107 425
	TOTAL (III)	74 870	107 425
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		24 442	49 802
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		148 419	181 439
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		3 336	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			56 215
	TOTAL (IV)	176 197	287 457
Ecarts de conversion passif			
	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	672 404	810 995

LS

ASSOC. BILAN PASSIF AP AFF.

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF (après répartition)

Du 01/01/2024
au 31/12/2024

Du 01/01/2023
au 31/12/2023

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecarts de réévaluation

3 739

3 739

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

186 195

177 446

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

12 178

8 748

Situation nette (sous total)

202 113

189 934

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

202 113

189 934

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

219 225

226 179

TOTAL (II)

219 225

226 179

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

74 870

107 425

TOTAL (III)

74 870

107 425

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

24 442

49 802

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

148 419

181 439

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

3 336

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

56 215

TOTAL (IV)

176 197

287 457

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

672 404

810 995

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE) VAR.

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	1 540	1 120	420	37,50
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service		3 390	-3 390	-100,00
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 683 215	1 649 891	33 324	2,02
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	52 650	19 495	33 155	170,07
Utilisations des fonds dédiés	226 179	71 060	155 120	218,30
Autres produits	258	9	249	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 963 842	1 744 965	218 877	12,54
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	400 107	310 038	90 069	29,05
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	75 939	63 244	12 694	20,07
Salaires et traitements	900 546	768 903	131 643	17,12
Charges sociales	335 471	293 465	42 006	14,31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	30 300	32 597	-2 297	-7,05
Dotations aux provisions		45 189	-45 189	-100,00
Reports en fonds dédiés	219 225	226 179	-6 954	-3,07
Autres charges	655	158	497	313,82
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 962 242	1 739 774	222 468	12,79
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 600	5 191	-3 591	-69,18
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	13 254	8 137	5 117	62,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	13 254	8 137	5 117	62,89
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	13 254	8 137	5 117	62,89
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	14 854	13 328	1 526	11,45

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE) VAR.

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		753	-753	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		753	-753	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	60	3 870	-3 810	-98,45
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	60	3 870	-3 810	-98,45
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-60	-3 118	3 058	98,08
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 616	1 462	1 154	78,93
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 977 097	1 753 855	223 242	12,73
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 964 918	1 745 106	219 812	12,60
EXCÉDENT OU DÉFICIT	12 178	8 748	3 430	39,21
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat		5 220	-5 220	-100
TOTAL		5 220	-5 220	-100
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens		960	-960	-100
Prestations en nature				
Personnel bénévole		4 260	-4 260	-100
TOTAL		5 220	-5 220	-100
TOTAL	12 178	8 748	3 430	39

ET

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 672 404,13 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 12 178,29 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 31/03/2025.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La mise en application du II de l'article 23 de la loi du 24/07/2019, a conduit à regrouper plusieurs dispositifs existants sur le département de l'Aveyron au sein du DAC. Il a donc été retranscrit dans les statuts l'objet et la finalité de l'association DAC 12.

Article 3 - Objet de l'association

L'association porte le dispositif d'appui à la coordination (DAC) des parcours de santé complexes tel qu'issu des dispositions de la loi n° 2019-774 du 24 juillet 2019 relative à l'organisation et à la transformation du système de santé.

Elle structure l'appui à la coordination des parcours de santé complexes, en concertation avec les acteurs des secteurs sociaux, médico-sociaux et sanitaires sur le territoire du département de l'Aveyron et en s'appuyant sur les missions/expertises des dispositifs fondateurs

Moyens mis en œuvre

Pour la réalisation de ses missions au cours de l'exercice 2024, l'association a mobilisé les moyens suivants :

• Moyens humains :

L'association a bénéficié de l'engagement de 23 personnes, en équivalent temps plein (ETP), représentant environ 42 479 heures de travail, affectés principalement aux missions de l'association.

• Moyens matériels :

L'association dispose de locaux loués. Elle utilise également du matériel informatique, de communication et de transport acquis, nécessaire à la conduite de ses actions (ex. : ordinateurs, téléphones, véhicules, etc.).

• Moyens financiers :

Le financement des actions a été assuré principalement par :

- des subventions de l'ARS à hauteur de 1 677 315 €,
- autres subventions hors ARL à hauteur de 5 900 €,
- des cotisations des adhérents pour un total de 1 540 €,
- des dons et mécénats pour un montant de 0 €.

Ces moyens ont permis à l'association de mener à bien ses actions en cohérence avec son objet statutaire.

ET

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Article 4 - Finalités de l'association

En tant que structure porteuse du DAC, l'association a vocation à faciliter l'organisation coordonnée et pluri-professionnelle d'un parcours de santé, afin de proposer un service d'appui aux professionnels de son territoire.

Plus précisément, les attributions du DAC, aujourd'hui fixées à l'article L. 6327-2 du code de la santé publique, sont les suivantes :

- assurer la réponse globale aux demandes d'appui des professionnels qui comprend notamment l'accueil, l'analyse de la situation de la personne, l'orientation et la mise en relation, l'accès aux ressources spécialisées, le suivi et l'accompagnement renforcé des situations, ainsi que la planification des prises en charge, en lien avec le médecin traitant ;
- contribuer avec d'autres acteurs de façon coordonnée à la réponse aux besoins des personnes et de leurs aidants en matière d'accueil, de repérage des situations à risque, d'information, de conseils, d'orientation, de mise en relation et d'accompagnement ;
- participer à la coordination territoriale qui concourt à la structuration des parcours de santé.

L'association peut également développer toutes missions connexes en lien avec son objet, et concourant, entre autre, à apporter un soutien à des personnes en situation de vulnérabilité soit du fait de leur situation économique et sociale, soit du fait de leur situation personnelle et particulièrement de leur état de santé ou de leurs besoins en matière d'accompagnement social ou médico-social.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99-03 et ses modifications ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement 99-01.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

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

- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Logiciels	1 an
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPUEL	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	32 384	3 399
CORPORELLES	Terrains			
	Sur sol propre			
	Constructions			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		6 247	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles		35 957	
	Matériel de bureau & mobilier informatique		141 073	9 433
	Emballages récupérables & divers			
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	183 277	9 433
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
FINANCIERES	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières		2 780	
		TOTAL	2 780	
TOTAL GENERAL			218 441	12 832

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPUEL	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		35 783	
CORPORELLES	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			6 247	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles			35 957	
	Mat. bureau, inform., mobilier			150 507	
	Emb. récupérables & divers				
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL		192 710	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
FINANCIERES	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			2 780	
		TOTAL		2 780	
TOTAL GENERAL				231 273	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	29 604	4 488		34 092
TOTAL	29 604	4 488		34 092
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	3 645	625		4 270
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immob. corporelles	16 896	7 191		24 088
Matériel de transport	98 450	17 838		116 288
Mat. bureau et informatiq., mob.				
Emballages récupérables divers				
TOTAL	118 991	25 654		144 645
TOTAL GENERAL	148 596	30 141		178 737

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

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

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	10 005		10 005
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	5 100	5 100	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 816	11 816	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	5 300	5 300	
Charges constatées d'avance		22 148	22 148	
TOTAUX		54 368	44 363	10 005
renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(3) Créances reçues par legs ou donations				

45

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les CCA ne portent que sur les charges de fonctionnements sur lesquelles il y a des abonnements courant jusqu'en 2025.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	22 148
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	22 148

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	11 816
Disponibilités	
TOTAL	11 816

45

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention FIR 2023	226 179,77			226 179,44		226 179,77	
TOTAL	226 179,77			226 179,44		226 179,77	219 225,07

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
	etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
	Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
	Fournisseurs & comptes rattachés	24 442	24 442		
	Personnel & comptes rattachés	66 905	66 905		
	Sécurité sociale & autr organismes sociaux	83 923	83 923		
	Etat & Impôts sur les bénéfices	2 616	2 616		
	autres Taxe sur la valeur ajoutée				
	collectiv. Obligations cautionnées				
	publiques Autres impôts, tax & assimilés	-5 025	-5 025		
	Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
	Groupe & associés (2)				
	Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 336	3 336		
	Dette représentative des titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAUX	176 197	176 197		
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.				
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

LS

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 257
Dettes fiscales et sociales	122 644
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	143 901

15

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 74 869,97 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,17 %

Départ volontaire à 65 ans

Taux de rotation

Turn over faible

LS

ASSOCIATION ANNEXES

ASSOC DAC 12

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des contributions volontaires en nature :

Bénévolat : Cette année aucune valorisation de bénévolat.

Exonération des organismes d'intérêts généraux en zone de revitalisation rurale :

L'association a déposé un rescrit correspondant à la baisse des charges sociales dans le cadre des exonérations des organismes d'intérêts généraux en zone de revitalisation rurale.
En effet, Palliance 12 répond aux conditions posées pour bénéficier de l'exonération ZRR OIG depuis le 1^{er} juillet 2013. L'exonération porte sur les cotisations patronales des salariés entrés avant le 1^{er} novembre 2007, elle est assise sur les rémunérations versées dans la limite du produit du nombre d'heures rémunérées par le SMIC majoré de 50%.
Pour les rémunérations versées à compter du 1^{er} janvier 2014, l'exonération est dégressive pour une rémunération horaire supérieure à 1.5 SMIC et inférieure à 2.4 SMIC.

FONDS DEDIES :

1) « Conformément au contrat d'objectif et de moyen pour l'année 2024 au titre du Fonds d'intervention régional (FIR) article 2.3.2, il est prévu que :

2.3.2 Fonds dédiés

Lorsque le financement reçu au titre du FIR en année N n'a pu être utilisé en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par le bénéficiaire envers le financeur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur ressources affectées" (compte 6894) et au passif du bilan dans le compte 194 "fonds dédiés sur subvention de fonctionnement".

l'année suivante, les sommes inscrites sous cette rubrique sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Dans le cas où les actions financées ne seraient pas mises en œuvre lors de l'exercice suivant, la DGARS peut décider d'une reprise et fixer la somme à reverser au financeur.

Le bénéficiaire s'engage à réaliser un suivi des actions et montants inscrits en fonds dédiés.

2) Les soldes des fonds dédiés au 31/12/2024 s'établissent de la manière suivante :

- FIR FONCTIONEMENT : solde de 219 225.07 €