



CONSEILS & COMPTABILITÉ

DIRECTION GÉNÉRALE

22 MAI 2025

ASSOCIATION ALTHÉA

## ASSOCIATION ALTHEA

Association régie par la loi 1901 sans but lucratif  
30 Rue Jean Leclaire  
24200 SARLAT

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



SARL AUDIT ET CONSEILS

☎ 05 53 59 08 39 ✉ [contact@aecompta.com](mailto:contact@aecompta.com) 🌐 [www.aecompta.com](http://www.aecompta.com)

### SIÈGE SOCIAL

22 Impasse Jean Secret  
24200 SARLAT

### ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs  
Cré@vallee Nord  
24660 COULOUNIEX-CHAMIER

### AUTRES ANTENNES

CHOLET  
CREYSSE



4

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 100 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610

## ASSOCIATION ALTHEA

Association régie par loi 1901 sans but lucratif  
30 Rue Jean Leclaire – 24200 SARLAT

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024*

Aux Membres Adhérents de l'Association ALTHEA,

### I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'Association ALTHEA** 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.

### II. FONDEMENT DE L'OPINION

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

### **IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 adhérents.

### **V. RESPONSABILITES 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.

## VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Sarlat, le 16 mai 2025

**Pour la SARL AUDIT ET CONSEILS,**  
*Commissaire aux Comptes*

**Christian ROTUREAU**



# PRÉSENTATION de l'Association ALTHÉA

## Adresse du Siège Social

30 rue Jean Leclaire  
24200 SARLAT

Tél. 05 53 30 80 80  
contact@asso-althea.org

## Composition du Bureau

Président : Jean-Loïc BISCHOFF  
Vice-Président : Michel DAUBET  
Trésorier : Philippe GUELLEC  
Trésorière adjointe : Elisabeth CALMUS  
Secrétaire Générale : Josiane DUPIN-CLAVAGUERA  
Secrétaire Générale Adjointe : Nathalie BOULONNE

## Direction Générale

Directeur Général : Eric JAUBERTIE  
Directeur Administratif et Financier : Nicolas LABORDE  
Directrice des Ressources Humaines : Ana LOYEN (depuis le 1er/02/2024)  
Chargée de mission : Léa DEBOEVE (depuis le 1er/07/2024)  
Qualificienne : Aurore CHIFFOLEAU-FOUQUART (depuis le 1er/11/2024)

## Établissements et Services

NOM	Propriétaire	Locataire	Adresse	Responsable
ESAT Les Ateliers de Lavergne	OUI		2 683, Route des Oiers 24370 PRATS-DE-CARLUX	Marie DAVID
Emploi accompagné	OUI			
EANM Résidence des Pechs	OUI		31, route des Pechs 24200 SARLAT	Jacky CATOIR
Résidence de l'Etoile	OUI		281, rue Guy Pierre Delluc 24200 SARLAT	
RHAJ du Périgord Noir		OUI	486, route Napoléon 24200 SARLAT	
SAVS - SAMSAH		OUI	36 rue de Cahors 24200 SARLAT	
PÔLE ENFANCE IME/UEMA - ITEP	OUI		30 bis, rue Jean Leclaire 24200 SARLAT	Jean-Marc RAMART (depuis le 21/08/2024)
IMPro Jean Leclaire	OUI	OUI	4, rue Montaigne 24200 SARLAT	Catherine ETCHEVERRY
SESSAD		OUI		
ALTHÉA-Formation		OUI		

# PRÉSENTATION DÉTAILLÉE des Établissements et Services

**AU 31/12/2024**

Etablissements /Services	Section	Tarification	Agrément (capacité autorisée)	Mode de calcul du budget
Pôle Professionnel	ESAT	ARS	142	Dotation globale
	Emploi Accompagné			Dotation globale
Pôle Hébergement	Résidence de l'ETOILE	CD24	44	Prix de journée
	Accueil de jour		4	
	EANM Résidence des PECHS		40	
RHAJ du Périgord Noir		Loyer logement social	45	Redevance loyers + CAF + Subventions collectivités
S.A.V.S.		CD24	71	Dotation globale
S.A.M.S.A.H.			4	
Pôle Enfance « Roger Nouvel »	I.M.E. - UEMA	ARS	17 + 7	Dotation globale
	I.T.E.P.		16	
Pôle Formation / insertion	IMPro Jean Leclaire	ARS	28	Dotation globale
	S.E.S.S.A.D.		22	
		ALTHÉA-Formation	Fonds associatifs	

# Association ALTHÉA

Adresse du Siège Social

30 rue Jean Leclaire  
24200 SARLAT

Tél. 05 53 30 80 80

## BILAN REGROUPÉ Des Etablissements et Services Au 31 décembre 2024

Approuvé par le Conseil d'Administration du 23 avril 2025

Soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale du 19 juin 2025

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	130 219,95	-105 573,58	24 646,37	21 855,84
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	2 232 837,80	-268 234,68	1 964 603,12	1 969 118,88
Constructions	25 946 029,98	-15 350 893,32	10 595 136,66	10 296 035,39
Installations techniques matériel et outillage	2 996 746,74	-2 563 996,21	432 750,53	467 607,90
Autres	3 714 224,88	-3 011 809,02	702 415,86	699 736,58
Immobilisations corporelles en cours	102 957,93		102 957,93	834 992,33
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations	546 000,00		546 000,00	546 000,00
Autres titres Immobilisés	66 458,00		66 458,00	65 647,41
Prêts	1 333 333,35		1 333 333,35	1 386 666,68
Autres	97 649,26		97 649,26	161 560,09
<b>TOTAL I</b>	<b>37 166 457,89</b>	<b>-21 300 506,81</b>	<b>15 865 951,08</b>	<b>16 449 221,10</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières, approvisionnements	29 574,10		29 574,10	36 421,15
Produits intermédiaires et finis	25 511,72		25 511,72	28 288,20
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	19 804,47		19 804,47	9 947,28
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	607 165,09	-215,59	606 949,50	551 489,45
Autres	899 075,63		899 075,63	812 229,66
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	9 788 435,00		9 788 435,00	9 493 876,00
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	2 278 351,08		2 278 351,08	1 738 980,74
<b>TOTAL III</b>	<b>13 647 917,09</b>	<b>-215,59</b>	<b>13 647 701,50</b>	<b>12 671 232,48</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	96 698,45		96 698,45	91 309,27
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>TOTAL IV</b>	<b>96 698,45</b>		<b>96 698,45</b>	<b>91 309,27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50 911 073,43</b>	<b>-21 300 722,40</b>	<b>29 610 351,03</b>	<b>29 211 762,85</b>



**ALTHEA REGROUPE**

**Bilan**

<b>PASSIF</b>		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
<b>Fonds Associatifs</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. d'invest. renouv)			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. d'invest. renouv)		974 450,02	974 450,02
<b>Ecart de réévaluation</b>			
<b>Réserves statutaires et réglementées</b>			
Réserves réglementées		9 738 336,12	8 878 228,56
Autres réserves		1 000 000,00	1 000 000,00
<b>Report à nouveau (gestion non contrôlée)</b>			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-73 574,26	-65 939,98
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		819 862,71	345 846,56
<b>Fonds associatif avec droit de reprise</b>			
Fonds associatif avec droit de reprise		70 736,35	70 736,35
<b>Résultats sous contrôle tiers financeurs</b>			
Résultats sous contrôle tiers financeurs		-309 733,68	-394 258,48
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 970 644,84	2 115 146,35
<b>Provisions réglementées</b>			
Provisions réglementées		7 657 891,37	8 187 072,33
<b>Droits des propriétaires (Commodats)</b>			
<b>TOTAL I</b>		<b>21 848 613,47</b>	<b>21 111 281,71</b>
<b>Comptes de Liaison</b>			
Comptes de Liaison			
<b>TOTAL II</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
<b>Provisions pour risques</b>			
Provisions pour risques		388 708,23	383 986,87
<b>Provisions pour charges</b>			
Provisions pour charges		1 450 316,77	1 423 457,39
<b>TOTAL III</b>		<b>1 839 025,00</b>	<b>1 807 444,26</b>
<b>Fonds Dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement		240 003,83	236 612,08
Sur autres ressources		89 749,41	49 749,41
<b>TOTAL IV</b>		<b>329 753,24</b>	<b>286 361,49</b>
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts Obligataires</b>			
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 682 596,71	2 872 600,43
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>			
Emprunts et dettes financières divers		1 413 936,30	1 469 199,46
<b>Avances et acomptes recus sur commandes en cours</b>			
Avances et acomptes recus sur commandes en cours		15 411,73	13 131,10
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		392 769,43	412 196,43
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
Dettes fiscales et sociales		1 030 039,71	1 090 857,81
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		49 427,27	131 477,80
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>			
Autres dettes (d'exploitation)		5 184,61	588,17
<b>TOTAL V</b>		<b>5 589 365,76</b>	<b>5 990 051,20</b>
<b>Comptes de régularisation</b>			
<b>Produits constatés d'avance</b>			
Produits constatés d'avance		3 593,56	16 624,19
<b>Ecart de conversion Passif</b>			
Ecart de conversion Passif			
<b>TOTAL VI</b>		<b>3 593,56</b>	<b>16 624,19</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>29 610 351,03</b>	<b>29 211 762,85</b>

# PRÉSENTATION CHIFFRÉE du Siège Social et des Etablissements

## Exercice 2024 SOUMIS À VOTRE APPROBATION

Etablissement		Total des ressources	Résultat de l'exercice
Association ALTHÉA Fonds propres		14 376	- 9 454
Association ALTHÉA Siège Social		1 032 138	158 808
Résidence de l'ETOILE		1 866 354	- 94 328
SAVS		831 162	15 261
SAMSAH		105 412	14 973
EANM Résidence des Pechs	Hébergement	2 580 474	- 26 715
	Accueil de jour		
E.S.A.T. Les Ateliers de Lavergne	Social + Emp. Accompagné	2 247 937	212 437
	Activités commerciales	3 241 628	180 781
Pôle Enfance "Roger Nouvel"	I.M.E - U.E.M.A	1 578 324	17 608
	I.T.E.P.	786 214	- 1 937
Pôle Formation Insertion	IMPro	2 052 144	199 028
	Annexe - OF	94 128	44 248
	S.E.S.S.A.D.	379 568	101 753
RHAJ du Périgord Noir		314 521	7 400
<b>TOTAL</b>		<b>17 124 380</b>	<b>819 863</b>

## Compte de résultat

### ALTHEA REGROUPE

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations	2 040,00		2 380,00		-340,00	-14,29
Ventes de biens	120 606,06		220 219,09		-99 613,03	-45,23
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	1 581 104,28		1 694 857,11		-113 752,83	-6,71
dont parrainages						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>1 701 710,34</b>		<b>1 915 076,20</b>		<b>-213 365,86</b>	<b>-11,14</b>
Dotations et produits de la tarification	11 683 771,63		11 184 352,69		499 418,94	4,47
Subventions d'exploitation	305 842,63		199 787,35		106 055,28	53,08
dont contributions financières autorisées tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>						
Contributions financières	638 331,28		599 952,12		38 379,16	6,40
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>12 627 945,54</b>		<b>11 984 092,16</b>		<b>643 853,38</b>	<b>5,37</b>
Reprises/prov. & amort. transf. de charge	66 827,34		60 188,36		6 638,98	11,03
Utilisations des fonds dédiés	4 593,44		3 157,30		1 436,14	45,49
Autres produits	2 137 680,89		2 133 749,15		3 931,74	0,18
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>16 540 797,55</b>		<b>16 098 643,17</b>		<b>442 154,38</b>	<b>2,75</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises	155 011,16		200 058,86		-45 047,70	-22,52
Variation de stocks	6 847,05		18 484,60		-11 637,55	-62,96
Autres achats et charges externes	3 647 743,37		3 685 206,23		-37 462,86	-1,02
Impôts, taxes et versements assimilés	623 739,11		600 364,53		23 374,58	3,89
Salaires et traitements	7 156 797,45		6 949 143,26		207 654,19	2,99
Charges sociales	2 691 659,25		2 576 316,94		115 342,31	4,48
Dotations aux amortissements	1 065 241,38		1 079 972,68		-14 731,30	-1,36
Autres charges	668 469,27		627 950,03		40 519,24	6,45
Dotations aux provisions	35 076,00		23 500,06		11 575,94	49,26
Report en fonds dédiés	51 391,75		27 221,49		24 170,26	88,79
Aides financières	30 400,00		30 800,00		-400,00	-1,30
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>16 132 375,79</b>		<b>15 819 018,68</b>		<b>313 357,11</b>	<b>1,98</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>408 421,76</b>		<b>279 624,49</b>		<b>128 797,27</b>	<b>46,06</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	234 635,23		218 809,63		15 825,60	7,23
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P.						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>234 635,23</b>		<b>218 809,63</b>		<b>15 825,60</b>	<b>7,23</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	94 973,17		87 322,82		7 650,35	8,76
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>94 973,17</b>		<b>87 322,82</b>		<b>7 650,35</b>	<b>8,76</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>139 662,06</b>		<b>131 486,81</b>		<b>8 175,25</b>	<b>6,22</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS</b>	<b>548 083,82</b>		<b>411 111,30</b>		<b>136 972,52</b>	<b>33,32</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion	14 509,23		7 214,73		7 294,50	101,11
Sur opération en capital	262 642,58		196 477,20		66 165,38	33,68
Reprises/provisions et transfert de char	71 794,96		119 942,28		-48 147,32	-40,14
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>348 946,77</b>		<b>323 634,21</b>		<b>25 312,56</b>	<b>7,82</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion	2 718,69		6 359,52		-3 640,83	-57,25
Sur opération en capital	24 757,19				24 757,19	
Dotations aux amortissements et aux prov.	42 614,00		373 475,43		-330 861,43	-88,59
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>70 089,88</b>		<b>379 834,95</b>		<b>-309 745,07</b>	<b>-81,55</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>278 856,89</b>		<b>-56 200,74</b>		<b>335 057,63</b>	<b>-596,18</b>

## Compte de résultat

### ALTHEA REGROUPE

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices	7 078,00		9 064,00		-1 986,00	-21,91
<b>TOTAL VIII</b>	<b>7 078,00</b>		<b>9 064,00</b>		<b>-1 986,00</b>	<b>-21,91</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>17 124 379,55</b>		<b>16 641 087,01</b>		<b>483 292,54</b>	<b>2,90</b>
<b>CHARGES</b>	<b>16 304 516,84</b>		<b>16 295 240,45</b>		<b>9 276,39</b>	<b>0,06</b>
<b>Total XI</b>						
Eng. à réaliser sur ressources affectées						
Rep. ress non utilisés l'ex. antérieurs						
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>819 862,71</b>		<b>345 846,56</b>		<b>474 016,15</b>	<b>137,06</b>
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée						

**BILAN FINANCIER**

ALTHEA REGROUPE

BIENS	2022	2023	2024	FINANCEMENTS	2022	2023	2024
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles nettes	34 422,92	21 855,84	24 646,37	Apports ou fonds associatifs	1 045 186,37	1 045 186,37	1 045 186,37
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes	2 303 799,97	2 311 204,97	1 853 818,97
- Terrains	1 670 531,80	2 232 937,80	2 232 937,80	Excédents affectés à l'investissement	5 252 653,36	5 252 653,36	5 252 653,36
- Constructions	24 387 317,28	24 945 127,58	25 945 029,98	Subventions d'investissements	2 278 281,75	2 115 146,35	1 970 644,84
- Installation, matériels et outillages techniques	2 947 918,56	2 987 818,78	2 996 745,74	Rés. de compensation charges d'amort.	636 061,54	637 472,98	637 472,98
- Autres immobilisations corporelles	3 682 984,24	3 676 937,51	3 714 224,88	Prov. pour renouvellement des Immos.	5 452 014,71	5 698 142,86	5 526 347,90
Immobilisations en cours	191 029,08	834 992,33	102 957,93	Prov. rég. sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	2 215 858,29	2 158 874,18	2 043 440,51	Emprunts et dettes financières	4 514 510,16	4 270 951,12	4 028 322,27
Amortissements comptables excédentaires différés				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres				- Constructions	14 239 653,43	14 912 811,11	15 619 128,00
Comptes de liaison investissement				- Installation, matériels et outillages techniques	2 411 774,76	2 520 210,88	2 563 956,21
				- Autres immobilisations corporelles	2 911 770,06	2 977 200,93	3 011 809,02
				Autres	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
				Comptes de liaison investissement			
<b>TOTAL II</b>	<b>35 130 182,17</b>	<b>38 868 444,02</b>	<b>37 060 884,31</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>42 046 708,11</b>	<b>42 740 880,93</b>	<b>42 809 378,82</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>6 915 643,84</b>	<b>5 881 638,91</b>	<b>6 548 486,81</b>
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Report à nouveau déficitaire	472 779,05	462 575,55	411 517,24	Excédents et provisions affectés à la couverture du BFR	645 381,81	645 381,81	645 381,81
Résultat déficitaire	172 745,26			Réserve de compensation des déficits	2 422 521,17	2 520 444,91	3 380 552,47
Droits acquis par les salariés non provisionnés	18 614,88	18 614,88	18 614,88	Résultat excédentaire	228 977,82	345 846,56	819 862,71
Autres				Report à nouveau excédentaire affecté à - réduction des charges d'exploitation - financement de mesures d'exploitation	135 847,52	116 312,54	97 580,48
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Provisions pour risques et charges	1 791 660,47	1 807 444,26	1 839 025,00
				Fonds dédiés	252 297,30	286 361,49	329 753,24
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
<b>TOTAL IV</b>	<b>684 140,20</b>	<b>481 180,63</b>	<b>430 132,12</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>6 488 888,08</b>	<b>5 721 791,67</b>	<b>7 112 166,71</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>4 822 645,88</b>	<b>5 240 801,04</b>	<b>6 682 023,68</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>11 738 089,83</b>	<b>11 122 137,65</b>	<b>12 290 618,20</b>
<b>Valeurs d'exploitation</b>				<b>Dettes d'exploitation</b>			
Stocks	78 848,78	64 709,35	55 085,82	Avances reçues	19 254,65	13 131,10	15 411,73
Avances et acomptes versés	6 203,13	49 719,01	21 051,81	Fournisseurs d'exploitation	408 179,32	412 196,43	392 759,43
Organismes payeurs, usagers	297 880,35	279 017,99	386 907,90	Dettes sociales	908 440,41	864 266,46	836 359,11
Créances diverses d'exploitation	330 425,56	282 342,41	220 257,19	Dettes fiscales	213 815,65	226 341,35	191 307,67
Créances irrécouvrables en non-valeur				Dettes diverses d'exploitation	666,69	588,17	5 184,61
Charges constatées d'avance	86 861,03	91 309,27	96 698,45	Dépréciation des stocks et créances	30 042,96	9 770,95	215,55
Dépenses pour congés payés	61 548,42	95 320,47	50 756,30	Produits constatés d'avance	2 984,28	16 624,19	3 593,56
Autres	466 340,40	772 207,93	895 455,36	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
				Autres			
				Comptes de liaison exploitation			
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 828 107,87</b>	<b>1 834 628,43</b>	<b>1 728 212,63</b>	<b>TOTAL V</b>	<b>1 682 383,97</b>	<b>1 642 918,86</b>	<b>1 444 841,70</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>		<b>81 807,78</b>	<b>281 371,13</b>	<b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>	<b>264 268,90</b>		
<b>Liquidités</b>				<b>Financements à court terme</b>			
Valeurs mobilières de placement	9 548 474,27	9 493 976,00	9 788 435,00	Fournisseurs d'immobilisations	182 955,20	131 477,80	49 427,27
Disponibilités	2 564 637,86	1 738 980,74	2 278 351,08	Fonds des majeurs protégés			
Autres				Concours bancaires courants			
Comptes de liaison trésorerie				Ligne de trésorerie	37 780,80	70 848,77	68 210,74
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
<b>TOTAL VIII</b>	<b>12 213 112,13</b>	<b>11 232 856,74</b>	<b>12 066 786,08</b>	<b>TOTAL VII</b>	<b>220 736,00</b>	<b>202 326,67</b>	<b>117 638,01</b>
<b>TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>	<b>11 892 378,13</b>	<b>11 030 630,17</b>	<b>11 849 148,07</b>	<b>TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)</b>			
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>49 335 622,17</b>	<b>50 208 017,72</b>	<b>51 284 016,34</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>48 336 622,17</b>	<b>50 208 017,72</b>	<b>51 284 016,34</b>



## RÉCAPITULATIF DES CHARGES ET DES PRODUITS ANNÉE 2024

CHARGES			PRODUITS		
N° Compte	LIBELLÉ	Montant	N° Compte	LIBELLÉ	Montant
60	Achats	1 239 074	70	Produits	1 704 487
61	Services extérieurs	988 727	71	Production stockée	- 2 777
62	Autres services extérieurs	1 581 801	72	Production immobilisée	0
63	Impôts, taxes et versements assimilés	623 739	73	Dotations et produits de tarification	11 683 772
64	Charges de personnel	9 848 457	74	Subventions d'exploitation	305 843
65	Autres charges de gestion courante	698 869	75	Autres produits de gestion courante	2 778 052
66	Charges financières	94 973	76	Produits financiers	234 635
67	Charges exceptionnelles	27 476	77	Produits exceptionnels	277 152
68	Dot. aux amort. Et aux provisions	1 194 323	78	Reprise des amort. et provisions	89 655
69	Impôts sur les sociétés	7 078	79	Transferts de charges	53 561
<b>TOTAL des charges de l'exercice</b>		<b>16 304 517</b>	<b>TOTAL des produits de l'exercice</b>		<b>17 124 380</b>
<b>Excédent d'exploitation</b>		<b>819 863</b>	<b>Déficit d'exploitation</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>17 124 380</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>17 124 380</b>

## Immobilisations

ALTHEA REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	119 561.95		14 578.00
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>119 561.95</b>		<b>14 578.00</b>
Terrains	2 232 837.80		
Constructions sur sol propre	20 119 344.64		744 684.12
Constructions sur sol d'autrui	1 563 227.46		
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions	3 282 555.45		260 233.28
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 987 818.78		93 506.31
Install. générales, agenc. et aménag. divers	5 984.36		2 279.81
Matériel de transport	1 737 172.91		179 194.18
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 878 758.90		60 505.23
Emballage récupérables et divers	55 041.34		
Immobilisations corporelles en cours	815 615.85		176 370.07
Avances et acomptes	19 376.48		
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>34 677 714.00</b>		<b>1 516 773.00</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	546 000.00		
Autres titres immobilisés	65 647.41		1 721.00
Prêts et autres immobilisations financières	1 548 226.77		1 400.00
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 159 874.18</b>		<b>3 121.00</b>
<b>Total Général</b>	<b>36 957 150.13</b>		<b>1 534 472.00</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		3 920.00	130 219.95	
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>3 920.00</b>	<b>130 219.95</b>	
Terrains			2 232 837.80	
Constructions sur sol propre			20 864 028.76	
Constructions sur sol d'autrui			1 563 227.49	
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions		4 015.00	3 518 773.73	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		84 578.35	2 996 748.74	
Install. générales, agenc. et aménag. divers			8 244.17	
Matériel de transport		188 395.09	1 727 972.00	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		16 296.76	1 922 967.37	
Emballage récupérables et divers			55 041.34	
Immobilisations corporelles en cours		889 027.99	102 957.93	
Avances et acomptes		19 376.48		
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>1 201 689.67</b>	<b>34 992 797.33</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			546 000.00	
Autres titres immobilisés		910.41	66 458.00	
Prêts et autres immobilisations financières		118 644.16	1 430 982.61	
<b>Immobilisations financières</b>		<b>119 554.57</b>	<b>2 043 440.61</b>	
<b>Total Général</b>		<b>1 325 164.24</b>	<b>37 166 457.89</b>	

## Amortissements

ALTHEA REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	97 706.11	11 787.47	3 920.00	105 573.58
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>97 706.11</b>	<b>11 787.47</b>	<b>3 920.00</b>	<b>105 573.58</b>
Terrains	263 718.92	4 515.76		268 234.68
Constructions sur sol propre	11 104 180.26	508 611.79		11 612 792.07
Construction sur sol d'autrui	1 144 909.14	41 274.83		1 186 183.97
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 400 002.77	156 929.51	4 015.00	2 551 917.28
Installations techniques, matériel et outillage	2 520 210.86	126 276.50	81 491.17	2 563 996.21
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	3 034.96	1 287.86		4 322.82
Matériel de transport	1 389 045.84	136 146.10	166 725.08	1 358 466.86
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 538 166.76	78 605.30	16 296.76	1 600 475.32
Emballages récup et divers	46 953.35	1 590.67		48 544.02
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>20 410 222.92</b>	<b>1 053 238.32</b>	<b>268 528.01</b>	<b>21 194 933.23</b>
<b>Total Général</b>	<b>20 507 929.03</b>	<b>1 065 025.79</b>	<b>272 448.01</b>	<b>21 300 506.81</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 787.47				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>11 787.47</b>				
Terrains	4 515.76				
Constructions sur sol propre	508 611.79				
Construction sur sol d'autrui	41 274.83				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	156 929.51				
Installations techniques, matériel et outillage	126 276.50				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 287.86				
Matériel de transport	136 146.10				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	78 605.30				
Emballages récup et divers	1 590.67				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 053 238.32</b>				
<b>Total Général</b>	<b>1 065 025.79</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

## Provisions

ALTHEA REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement	5 680 312.75		71 794.96	5 608 517.79
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires	17 830.11			17 830.11
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	2 488 929.47	42 614.00	500 000.00	2 031 543.47
<b>Provisions réglementées</b>	<b>8 187 072.33</b>	<b>42 614.00</b>	<b>571 794.96</b>	<b>7 657 891.37</b>
Provisions pour litiges	203 754.46			203 754.46
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	635 036.53	30 354.64	3 495.26	661 895.91
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	968 653.27	4 721.36		973 374.63
<b>Provisions risques et charges</b>	<b>1 807 444.26</b>	<b>35 076.00</b>	<b>3 495.26</b>	<b>1 839 025.00</b>
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	9 770.95	215.59	9 770.95	215.59
Autres provisions pour dépréciations				
<b>Provisions pour dépréciation</b>	<b>9 770.95</b>	<b>215.59</b>	<b>9 770.95</b>	<b>215.59</b>
<b>Total Général</b>	<b>10 004 287.54</b>	<b>77 905.59</b>	<b>585 061.17</b>	<b>9 497 131.96</b>
Dotations et reprises d'exploitation		35 291.59	13 266.21	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		42 614.00	71 794.96	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

## Créances et Dettes

ALTHEA REGROUPE

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 333 333.35	53 333.33	1 280 000.02
Autres immobilisations financières	97 649.26	97 649.26	
Clients douteux ou litigieux	258.83	258.83	
Autres créances clients	591 494.53	591 494.53	
Personnel et comptes rattachés	3 430.32	3 430.32	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 992.24	2 992.24	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	12 222.15	12 222.15	
Etat, autres impôts	1 546.00	1 546.00	
Etat, créances diverses	240 700.24	240 700.24	
Groupes et associés	498 500.00	498 500.00	
Débiteurs divers	142 370.57	142 370.57	
Charges constatées d'avance	96 698.45	96 698.45	
<b>Total général</b>	<b>3 021 195.94</b>	<b>1 741 195.92</b>	<b>1 280 000.02</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	53 333.33		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	2 750 807.45	190 088.23	707 514.88	1 785 078.12
Emprunts et dettes financières divers	1 345 725.56	65 725.54	213 333.32	1 066 666.70
Fournisseurs et comptes rattachés	392 769.43	392 769.43		
Personnel et comptes rattachés	346 138.82	346 138.82		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	493 650.61	493 650.61		
Etat, impôt sur les bénéfices	7 078.00	7 078.00		
Etat, TVA	26 537.00	26 537.00		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	159 321.17	159 321.17		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	49 427.27	49 427.27		
Groupes et associés				
Autres Dettes	5 184.61	5 184.61		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 593.56	3 593.56		
<b>Total général</b>	<b>5 580 233.48</b>	<b>1 739 514.24</b>	<b>920 848.20</b>	<b>2 851 744.82</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	68 948.94			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	260 882.49			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				



## ANNEXES AU 31/12/2024

### Faits significatifs de l'exercice 2024 et autres informations

Le 13 décembre 2024, les adhérents réunis en Assemblée Générale Extraordinaire ont :

- ◇ adopté les modifications majeures des statuts de la future fondation :
  - La suppression du 4<sup>ème</sup> collège facultatif qui était représenté par l'Association HESTIA
  - La représentativité du collège des personnes qualifiées qui passe de 2 à 4 personnes.
- ◇ Intégré et adopté dans les statuts de la future fondation, la possibilité de créer une agence immobilière à vocation sociale.
- ◇ Adopté la modification d'articles des statuts de l'Association ALTHÉA pour prendre en compte la réduction du nombre d'administrateurs (qui passe de 15 à 12, soit 3 collèges de 4 administrateurs) et le cadre juridique de l'intermédiation locative et de gestion locative sociale (agence immobilière sociale).
- ◇ Adopté la modification d'affectation de réserves suite au Conseil d'administration du 03/11/2021.
- ◇ Adopté la possibilité de rétrocéder le bâtiment actuel du siège social à la SCI Prométhée (sous réserve de l'accord des autorités de tarifications ARS et CD24) afin que la SCI Prométhée puisse le relouer le moment venu à un ou des services gérés par l'association ou la fondation.
- ◇ Adopté la possibilité de faire réaliser la construction du nouveau siège par la SCI Prométhée pour le compte de l'association ou la fondation (en contrepartie de loyer).
- ◇ Adopté les augmentations en capital et ou des apports en comptes courants d'associés à la SCI Prométhée nécessaires pour la réalisation des projets d'achats et de construction.

Durant l'année, le Conseil d'Administration a décidé de :

- ◇ Autoriser le projet de construction du bâtiment de l'IMPro Jean Leclaire et du SESSAD aux Pechs à Sarlat.
- ◇ Autoriser le projet de rénovation des logements et de la salle à manger de la Résidence de l'ETOILE.
- ◇ Autoriser la mise à disposition d'un terrain situé à Prats-de-Carlux pour l'implantation par la commune d'un verger en faveur de la biodiversité.
- ◇ Autoriser la création d'une agence immobilière à vocation sociale sous réserve d'évolution des statuts.
- ◇ Valider les axes du CPOM et les fiches actions attenantes définis avec les autorités de tarification et signer le CPOM 2025-2029.
- ◇ Autoriser le renouvellement du bail du couvoir à la Périgourdine jusqu'au 31/12/2032.
- ◇ Valider la mise en place d'une commission de recrutement et le rétroplanning du recrutement du ou de la futur.e directeur.ice général.e.
- ◇ Acquérir une parcelle de 278 m<sup>2</sup> aux Pechs à Sarlat (accès pompiers).
- ◇ Céder la parcelle cadastrée BR 361 d'une superficie de 62 ca à la Ville de Sarlat-la-Canéda pour l'installation de colonnes enterrées pour la réalisation d'un point d'apport volontaire PAV dédié aux ordures ménagères.

## ANNEXES AU 31/12/2024

### Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement ANC 2014-03 relatif au Plan Comptable général.
- Du règlement ANC 2018-06 du 05/12/2018 relatif aux personnes morales de droit privé sans but lucratif.
- De l'art R.314-81 du CASF pour les ESMS.
- Du règlement ANC 2019-04 du 08/11/2019 pour les ESMS.
- Du règlement ANC 2020-08 du 29/12/2020 portant homologation de règlement de l'autorité des normes comptables.
- Arrêté du 20/12/2023 relatif au plan comptable des ESMS.

A l'exception suivante : les comptes annuels des établissements et services, objets de votre approbation ont été regroupés sans élimination des opérations inter-établissements.

Changement de méthode de comptabilisation des produits financiers pour compenser la hausse du taux d'intérêt du prêt de la résidence des Pechs.

## ANNEXES AU 31/12/2024

### Principes, règles et méthodes comptables -suite-

Les méthodes d'évaluation utilisées sont les suivantes :

#### A. Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition des immobilisations au sens de la réglementation sont désormais inscrits en immobilisations lorsqu'ils répondent à la définition d'un actif.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur vénale d'un bien est inférieure à sa valeur nette comptable.

#### B. Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Construction	20 à 50 ans
Installations générales, agencements et aménagements	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	10 ans

#### C. Indemnités de Départ à la Retraite (IDR)

Les modalités de détermination de la provision d'indemnité de Départ à la Retraite (IDR) sont établies par l'Association qui a réévalué la provision à constituer au 31 décembre 2024 à partir des données salariales 2024.

Les hypothèses retenues sont :

- Age du départ à la retraite : 64 ans
- Départ à la retraite : A l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 55 %

Au 31 décembre 2024, le passif social s'élève à 418 106 €.

Indemnités de fin de carrière (I.F.C.) : la provision pour retraite au bilan au 31/12/2024 va au-delà des besoins à court terme.

#### D. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production.

## ANNEXES AU 31/12/2024

### Principes, règles et méthodes comptables -suite-

#### **E. Créances et dettes**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

#### **F. Disponibilités et concours bancaires**

Les positions des comptes des établissements font l'objet d'une convention de fusion de comptes avec le Siège sont appréhendées de manière globale.

Ainsi, pour un même compte d'un même établissement financier, au lieu d'indiquer le montant des sous comptes débiteurs à l'actif en disponibilités et le montant des sous comptes créditeurs au passif en concours bancaires, seule la position nette du compte est mentionnée (addition des soldes créditeurs et des soldes débiteurs et comptabilisation à l'actif si le solde est débiteur et au passif si le solde est créditeur).

#### **G. Litiges**

Dans le cadre de ses activités normales, l'Association ALTHÉA est concernée par diverses procédures judiciaires (litiges prud'homaux notamment).

L'Association constitue une provision chaque fois qu'elle a une obligation résultant d'un événement passé dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources pour l'Association.

La provision pour litiges représente un montant total de 203 754 € en 2024.

#### **H. Compte épargne temps**

La gestion des Comptes Epargnes Temps (CET) est externalisée. Elle est assurée par MALAKOFF HUMANIS et le Crédit Agricole Titres. La valorisation des comptes épargnes temps au 31/12/2024 s'élève à 491 789 €.

## ANNEXES AU 31/12/2024

### Autres informations et commentaires

**A. Valeurs mobilières de placement :**

La valeur liquidative des placements financiers à la date de clôture est supérieure à la valeur d'acquisition. De ce fait, aucune provision n'est constituée.

**B. Charges et produits constatés d'avance :**

Charges constatées d'avance	96 698,45
Produits constatés d'avance	3 593,56

**C. Charges à payer :**

Intérêts courus	68 210,74
Factures non parvenues	76 835,57
Personnel	-3 350,32
Organismes sociaux	394 575,98
Etat	148 011,15

**D. Produits à recevoir :**

Instances prix de journée et contribution	36 965,28
Organismes sociaux	2 992,24
Subventions	63 854,35
Etat	176 845,89
Autres	24 289,88
Intérêts courus	288 435,00

**E. Transferts de charges :**

Les transferts de charges d'exploitation s'élèvent à 53 561,13 € et comprennent principalement les remboursements d'assurance.

**F. Charges exceptionnelles :**

Charges exceptionnelles	27 475,88
-------------------------	-----------

**G. Produits exceptionnels :**

Produits exceptionnels	277 151,81
------------------------	------------

Il n'existe pas de corrélation entre le rythme de l'amortissement de l'immobilisation et le rythme de reprise de la subvention de l'atelier des PECHS dans l'établissement de l'IMPRO au 31/12/2024. Le cumul des amortissements au 31/12/2024 des immobilisations liées à cette subvention est de 364 900,88 € et le cumul de reprise de la subvention au 31/12/2024 est de 13 207,18 €.



## ANNEXES AU 31/12/2024

### H. Variation fonds associatifs :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Valeur patrimoine intégré	967 291,93			967 291,93
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 158,09			7 158,09
Fonds associatifs avec droit de reprise	70 736,35			70 736,35
Excédents affectés à l'investissement	5 252 653,36			5 252 653,36
Réserve de Trésorerie	467 657,31			467 657,31
Réserve de compensation	2 520 444,91	860 107,56		3 380 552,47
Réserve de compensation amortissement	637 472,98			637 472,98
Réserves pour projet associatif	1 000 000,00			1 000 000,00

### I. Variation report à nouveau :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Report à nouveau créditeur	97 580,48			97 580,48
RAN affecté au finan. Mesures exploita. 2022	18 732,06		18 732,06	0,00
Résultat en attente d'affectation 2007 DEFIC	10 116,07		10 116,07	0,00
Résultat en attente d'affectation 2023 DEFIC	0,00	42 574,90		42 574,90
Dépenses abusives refusées art R.314-52	288 939,12		91 151,52	197 787,60
Dépenses pour congés payés	95 320,47		44 564,17	50 756,30
Autres droits acq. par les salar. non provi. 3° art R.314-45	18 614,88			18 614,88
Report à nouveau débiteur	163 520,46	7 634,28		171 154,74

### J. Variation compte courant d'associés non rémunéré SCI PROMÉTHÉE :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Compte courant d'associé SCI PROMÉTHÉE	285 000,00	213 500,00		498 500,00
TOTAL	285 000,00	213 500,00	0,00	498 500,00

## ANNEXES AU 31/12/2024

### K. Variation subventions d'investissements :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Subvention d'équipement ETAT	1 537 469,16			1 548 302,70
Subvention d'équipement REGION	54 480,00			54 480,00
Subvention d'équipement DEPARTEMENT	105 777,00			105 777,00
Subvention d'équipement ORGANISMES PRIVES	7 268,00	3 406,56		10 674,56
Taxe d'apprentissage	431 226,35		11 965,84	419 260,51
Autres subventions d'équipement	61 789,26			61 789,26
Autres subventions d'investissement	1 374 550,73			1 374 550,73
Autres subventions d'investissement PECHS	643 500,00			643 500,00
SUBV. INSCR. au compte de résultat ETAT	701 291,36	70 978,55		772 269,91
SUBV. INSCR. au compte de résultat REGION	32 362,05	2 179,20		34 541,25
SUBV. INSCR. au compte de résultat DEPART	62 761,02	4 231,08		66 992,10
Taxe d'apprentissage	23 022,47		11 952,43	11 070,04
Subv. Insc. Etat	56 280,66	4 975,44		61 256,10
SUBV. INSCR. au compte de résultat	1 225 196,59	76 363,93		1 301 560,52

### L. Variation fonds dédiés :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds dédiés à l'exploitation	49 749,41	40 000,00		89 749,41
Fonds dédiés ETOILE	140 390,59			140 390,59
Fonds dédiés RESIDENCE DES PECHS	61 000,00			61 000,00
Fonds dédiés RHAJ	35 221,49	3 391,75		38 613,24
TOTAL	286 361,49	43 391,75	0,00	329 753,24

### M. Ventilation du chiffre d'affaires :

Vente de produit finis	123 382,54
Prestations de services	1 085 375,48
Autres produits	495 728,80
Produits de la tarification	11 683 771,63

## ANNEXES AU 31/12/2024

### Un plan comptable pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux : architecture de la réglementation comptable pour les ESMS gérés par des « OBSL »

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a aucune incidence sur le résultat comptable de l'association, mais a pour but de donner une image fidèle des activités de celle-ci.

Vous trouverez ci-dessous la valorisation en Euros du temps de bénévolat concernant les administrateurs de l'Association ALTHÉA en se basant sur :

- Méthode de valorisation : 16.87 € SMIC chargé
- 0,50 € du kilomètre

Année 2024	Temps passés	Nombre de kms	Valorisation
Instances statutaires : Assemblée Générale, Conseil d'Administration, Bureau	186 heures	2 760 kms	1 510,80 €
Hors instances statutaires : Commissions Ressources Humaines, Ethique et Bien-être, Conseil de la Vie Sociale, Commission Ressources Humaines, réunion de travail, participation réunions partenaires, etc...	70 heures	988 kms	543,50 €

## ANNEXES AU 31/12/2024

### Effectif par catégorie socio-professionnelle

Catégorie Socio-Professionnelle	Nb*	ETP*
Administration / Gestion	14	14,05
Direction / Encadrement	110	103,25
Educatif, Pédagogique et social	7	6,25
Médical	23	22,24
Paramédical	2	0,58
Psychologue	25	22,82
Services généraux	3	2,30
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>184</b>	<b>171,49</b>

\* Effectif présent au 31/12/2024, tous établissements confondus.

Au 31/12/2024, aux 184 salariés Althéa se rajoutent 8 salariés en mise à disposition par DMS24. Au cours de l'année 2024 nous avons embauché 25 salariés dans le cadre d'un contrat de mise à disposition, parmi lesquelles 10 professionnels ont été embauchés en CDI par Althéa en 2024 ou début 2025.