

**RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

AIDAPHI

31/12/2024

S O M M A I R E

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

AIDAPHI

Association

**Siège social : 200 RUE LEONARD DE VINCI
45400 SEMOY**

SIREN : 337 562 862

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS***Exercice clos au 31/12/2024*

Mesdames, Messieurs les membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AIDAPHI relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 AIDAPHI à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion**Référentiel d'audit**

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

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

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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés ci-dessous :

- En application des règles du secteur social et médico-social énoncées dans la note « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe, la provision pour congés payés ne figure pas dans les comptes sociaux. Elle est évaluée à 3 219 069 € charges comprises à la clôture de l'exercice.
- La note « Comptes de réserves et de provisions – Provisions spécifiques » de l'annexe des comptes annuels précise qu'une provision pour risques et charges d'un montant de 680 535 € a été comptabilisée en 2017 pour tenir compte de l'étude menée au CAERIS concernant les heures supplémentaires. Aucune reprise de provisions pour charges exceptionnelles de personnel n'a été comptabilisée dans les comptes 2024. Au 31/12/24 le solde de cette provision est de 272 107 €.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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



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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes 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.

Fait à ORLEANS, le 24 Juin 2025

Le Commissaire aux comptes
ORCOM AUDIT,

Bruno ROUILLÉ

Associé

ACTIF		31/12/2024			31/12/2023
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		116 812,53	-84 609,69	32 202,84	3 493,06
Autres immobilisations incorporelles		1 529 059,33	-376 757,61	1 152 301,72	144 301,17
Immobilisations incorporelles en cours		0,00		0,00	0,00
Immobilisations Corporelles					
Terrains		345 387,14	-24 314,18	321 072,96	321 072,96
Constructions		37 113 162,78	-24 155 320,94	12 957 841,84	13 849 628,33
Installations techniques, matériel et outillage		3 802 381,99	-3 161 391,57	640 990,42	552 869,93
Autres immobilisations corporelles		8 596 084,56	-6 720 399,84	1 875 684,72	1 789 993,99
Immobilisations corporelles en cours		604 203,00	0,00	604 203,00	1 026 033,24
Immobilisations Financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés		171 647,02		171 647,02	171 647,02
Prêts		0,00		0,00	0,00
Autres immobilisations financières		266 729,17		266 729,17	233 834,58
TOTAL 1		52 545 467,52	-34 522 793,83	18 022 673,69	18 092 874,28
Comptes de liaison					
Comptes de liaison					
TOTAL 2					
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures		70 175,75		70 175,75	62 718,91
Autres approvisionnements		9 294,59		9 294,59	10 885,13
En-cours de productions (biens et services)		26 294,44		26 294,44	42 981,60
Produits intermédiaires et finis		5 262,02		5 262,02	5 638,84
Marchandises		29 784,10		29 784,10	19 333,11
Avances et acomptes versés sur commandes					
Avances et acomptes versés sur commandes		3 497,62		3 497,62	4 440,21
Créances					
Créances redevables et comptes rattachés		390 797,25	-84 807,05	305 990,20	2 319 178,03
Autres créances		1 642 651,11		1 642 651,11	2 177 800,63
Valeurs mobilières de placement					
Valeurs mobilières de placement		0,00		0,00	0,00
Disponibilités					
Disponibilités		45 572 298,10		45 572 298,10	42 636 045,17
Charges constatées d'avance					
Charges constatées d'avance		264 451,21		264 451,21	195 991,79
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Charges à répartir sur plusieurs exercices		19 168,61		19 168,61	47 658,47
TOTAL 3		48 033 674,80	-84 807,05	47 948 867,75	47 522 671,89
Frais d'émission des emprunts	TOTAL 4				
Primes de remboursement des obligations	TOTAL 5				
Ecarts de conversion actif	TOTAL 6				
TOTAL GENERAL		100 579 142,32	-34 607 600,88	65 971 541,44	65 615 546,17

u

PASSIF		31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		3 938 641,03	3 938 641,03
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		0,00	0,00
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		20 702 031,87	19 140 166,59
Excédents affectés à l'investissement			
Réserves de compensation			
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement			
Autres réserves		161 749,05	161 749,05
Report à nouveau			
Report à nouveau		-2 378 238,70	-2 657 014,86
Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Résultat sous contrôle tiers financeurs			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		925 800,90	1 585 350,31
Situation nette	(sous-total)	23 349 984,15	22 168 892,12
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		5 302 746,21	5 531 072,49
Provisions réglementées			
Provision réglementées relatives aux immobilisations		4 879 965,15	4 062 576,38
Immobilisations grevées de droits			
TOTAL 1		33 532 695,51	31 762 540,99
Comptes de liaison			
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		2 414 256,26	1 763 112,86
TOTAL 3		2 414 256,26	1 763 112,86
Provisions			
Provisions pour risques		286 303,79	248 203,79
Provisions pour charges		2 955 009,79	3 166 511,01
TOTAL 4		3 241 313,58	3 414 714,80
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		18 597 990,78	19 781 648,18
Emprunts et dettes financières divers			
Emprunts et dettes financières divers		18 626,35	18 626,35
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 237 897,14	2 476 117,93
Dettes sociales et fiscales			
Dettes sociales et fiscales		5 072 836,22	5 966 337,84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		194 423,39	124 118,37
Autres dettes			
Autres dettes		546 121,69	137 946,31
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		115 380,52	170 382,54
TOTAL 5		26 783 276,09	28 675 177,52
TOTAL GENERAL		65 971 541,44	65 615 546,17

(1) dont concours bancaires courants 16 613 296,17€

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE SYNTHETIQUE 2024

	2024	2023
I - PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	225,00	210
Ventes et prestations de services		
<i>Ventes de biens</i>		
<i>Ventes de prestations de services</i>	4 073 956,85	4 262 515,24
Produits de tiers financeurs		
<i>Concours publics et subvention d'exploitation</i>	67 008 558,57	65 821 705,04
<i>Versements des fondateurs dou consommations de la dotation comptile</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
<i>Contributions financières</i>	0,00	0,00
Reprise sur amortissements et provisions	169 439,91	88 011,45
Utilisation de fonds dédiés	528 435,99	605 565,91
Autres produits	2 166 216,21	1 930 277,56
Total I	73 946 832,53	72 708 285,20
I - CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et de matières premières	274 835,98	422 598,76
Variation de stocks	-16 317,29	23 374,89
Autres achats et charges externes	18 460 107,73	18 450 729,67
Aides financières	0,00	0,00
Impôts , taxes et versements assimilés	4 613 833,17	4 429 424,70
Salaires et traitements	32 629 056,52	31 794 980,71
Charges sociales	13 286 733,32	12 487 246,85
Dotation aux amortissements et provisions	2 555 267,86	2 336 682,09
Report de fonds dédiés	1 275 222,77	1 026 933,11
Autres charges	121 966,56	164 788,84
Total II	73 200 706,62	71 136 759,62
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	746 125,91	1 571 525,58
II - PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	179 988,71	43 853,17
Reprises de provisions, dépréciation et transfère de charge		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	179 988,71	43 853,17
II- CHARGES FINANCIERES		
Charges Financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations at aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	103 231,46	110 112,15
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	103 231,46	110 112,15
2 - RESULTAT FINANCIER	76 757,25	66 258,88
3 - RESULTAT COURANT	822 883,16	1 505 266,60
III - PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	21 643,31	67 319,71
Sur opérations en capital	853 693,45	481 933,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	67 725,46	13 710,02
Total V	943 062,22	562 963,62
III - CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	171 012,76	156 285,66
Sur opérations en capital	59 666,08	23 554,46
Dotations sur provisions, dépréciations et transferts de charges	592 140,64	299 567,79
Impôt sur les sociétés	17 325,00	3 472,00
Total VI	840 144,48	482 879,91
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	102 917,74	80 083,71
Total des produits (I+III+V)	75 069 883,46	73 315 101,99
Total des charges (II+IV+VI)	74 144 082,56	71 729 751,68
5 - EXCEDENT DU DEFICIT	925 800,90	1 585 350,31
Reprise d'excédent consolidé N-2	878 472,21	788 138,12
Reprise de déficit consolidé N-2	161 834,12	60 022,57
Reprise réserve de compensation	574 129,87	259 808,86
6 - EXCEDENT DU DEFICIT APRES N-2	2 216 568,86	2 573 274,73
Contributions volontaires en nature		
Charges des contributions volontaires en nature		

Immobilisations

Consolidation AIDAPHI

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

Subsidières	Salut Finance	En l'acquisition	Acquisitions	Capacité	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	86 212,86		30 599,67		116 812,53
Autres postes d'immobilisations incorporelles	386 684,94		1 142 374,39		1 529 059,33
Immobilisations incorporelles en cours	0,00				0,00
Immobilisations incorporelles	472 897,80	0,00	1 172 974,06	0,00	1 645 871,86
Terrains	345 387,14				345 387,14
Constructions sur sol propre	24 905 965,92			413 007,80	24 492 958,12
Construction sur sol d'autrui	2 073 755,58		301 081,77	171 340,98	2 203 496,37
Const. Inst. Générales, agencements, aménagements divers	10 416 708,29				10 416 708,29
Installations techniques, matériel et outillage	3 509 102,05		306 035,10	12 755,16	3 802 381,99
Autres inst. Générales, agencements, aménagements divers	962 450,39		71 588,85		1 034 039,24
Matériel de transport	3 667 832,91		436 598,50	222 507,36	3 881 924,05
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 427 422,07		293 243,60	40 544,40	3 680 121,27
Emballages récup et divers	0,00				0,00
Immobilisations corporelles en cours	1 023 992,89		751 360,88	1 175 912,32	599 441,45
Avances et acomptes	2 040,35		4 229,52	1 508,32	4 761,55
Immobilisations corporelles	50 334 657,59	0,00	2 164 138,22	2 037 576,34	50 461 219,47
Participations évaluées par mise en équivalence	0,00				0,00
Autres participations	0,00				0,00
Autres titres immobilisés	171 647,02				171 647,02
Prêts et autres immobilisations financières	233 834,58		43 307,21	10 412,62	266 729,17
Immobilisations financières	405 481,60	0,00	43 307,21	10 412,62	438 376,19
Total général	51 213 036,99	0,00	1 260 419,49	1 047 988,96	51 545 467,52

h

Amortissements

Consolidation AIDAPHI

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

Endommagé	Début Période	Reclassement	Déclassement	Régularisation	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	82 719,80		1 889,89		84 609,69
Autres postes d'immobilisations incorporelles	242 383,77		134 373,84		376 757,61
Immobilisations incorporelles	325 103,57	0,00	136 263,73	0,00	461 367,30
Terrains	24 314,18				24 314,18
Constructions sur sol propre	14 897 470,39		628 917,28	385 039,64	15 141 348,03
Construction sur sol d'autrui	2 069 749,99		2 318,95		2 072 068,94
Const. Inst. Générales, agencements, aménagements divers	6 579 581,08		530 179,69	167 856,80	6 941 903,97
Installations techniques, matériel et outillage	2 956 232,12		215 935,16	10 775,71	3 161 391,57
Autres inst. Générales, agencements, aménagements divers	871 552,85		32 726,10		904 278,95
Matériel de transport	2 689 543,14		350 856,34	207 052,04	2 833 347,44
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 706 615,39		305 923,49	29 765,43	2 982 773,45
Emballages récup et divers	0,00				0,00
Immobilisations corporelles	32 795 059,14	0,00	2 066 857,01	800 489,62	34 061 426,53
Total général	35 820 162,71	0,00	2 203 120,74	800 489,62	34 922 795,83

Immobilisations des exercices	Endommagé	Déclassement	Exceptionnelles
Frais d'établissement de recherche et de développement	1 889,89		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	134 373,84		
Immobilisations incorporelles	136 263,73		
Terrains	0,00		
Constructions sur sol propre	628 917,28		
Construction sur sol d'autrui	2 318,95		
Const. Inst. Générales, agencements, aménagements divers	530 179,69		
Installations techniques, matériel et outillage	215 935,16		
Autres inst. Générales, agencements, aménagements divers	32 726,10		
Matériel de transport	350 856,34		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	305 923,49		
Emballages récup et divers			
Immobilisations corporelles	2 066 857,01		
Total général	2 203 120,74		

	Montant au 31 décembre 2023	Apports	Dévaluations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre 2024
--	-----------------------------	---------	----------------------------	------------------------	-----------------------------

Réserves de compensation

Des déficits d'exploitation	4 465 712,34	126 898,85	211 717,92	53 838,15	4 750 490,96
à reprendre sur des charges d'exploitation	632 812,62		60 298,08	69 660,84	623 449,86
Des charges d'amortissement	6 879 981,74	500 000,00	19 812,87	59 960,89	7 339 833,72
réserves de compensation	11 978 506,70	626 898,85	291 828,87	183 459,88	12 713 774,54

Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement	1 763 112,86	-100 452,13	1 275 222,77	523 627,24	2 414 256,26
Fonds dédiés	1 763 112,86	-100 452,13	1 275 222,77	523 627,24	2 414 256,26

Provisions réglementées

destinées à la couverture des besoins en fonds de roulement					
pour renouvellement des immobilisations	1 584 924,85	292 973,59	349 322,77	66 576,95	2 160 644,26
relatives aux autres éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Provision spéciale de réévaluation					
Plus values réinvesties					
Autres provisions réglementées					
dont réserves des plus values nettes d'actif immobilisé					
dont réserves des plus values nettes d'actif circulant	2 477 651,53		242 817,87	1 148,51	2 719 320,89
Provisions réglementées	4 062 576,38	292 973,59	592 140,64	67 725,46	4 879 965,15

Provisions

Provisions pour risques	248 203,79		42 000,00	3 900,00	286 303,79
Provisions pour risques et charges sur emprunts (Etab publics)					
Autres Provisions pour risques et charges	1 483 561,54		47 092,85	91 313,04	1 439 341,35
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	1 682 949,47	-293 281,31	184 908,37	58 908,09	1 515 668,44
Autres provisions pour charges					
Provisions risques et charges	3 414 714,80	-293 281,31	274 001,22	154 121,13	3 241 313,58

Dépréciations

Dépréciation des immobilisations					
Dépréciation des stocks et en-cours					
Dépréciation des comptes de tiers	53 262,54		51 672,04	20 127,53	84 807,05
Dépréciation des comptes financiers					
Provisions pour dépréciation	53 262,54		51 672,04	20 127,53	84 807,05
TOTAL GENERAL	21 272 173,28	526 139,00	2 464 865,54	949 061,24	23 334 116,58