

ADAR44

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

**ADAR44**

29 Rue Jules Verne  
44700 ORVAULT

Aux Adhérents,

### 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 ADAR44 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

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

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



### ***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.

### **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

#### **Règles et principes comptables**

Selon les notes de l'annexe « Titres de participation, Tiap et autres titres immobilisés » et « Valeurs mobilières de placement », les titres sont provisionnés lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur valeur comptable. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons apprécié sur la base des éléments disponibles le caractère approprié des informations fournies dans les notes annexes.

#### **Estimations comptables**

Votre Association a constitué des provisions pour risques afin de couvrir les engagements futurs liés aux départs en retraite des salariés de l'Association. Dans le cadre de notre appréciation des estimations comptables significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner les données et les hypothèses ayant servi de base à la détermination des différentes estimations comptables afin de pouvoir corroborer le montant des provisions inscrites au passif du bilan à la clôture de l'exercice.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux 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 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 Nantes, le 2 juin 2025

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Frédéric DUPE  
Associé



**L'art de prendre soin**

## ***Aide à Domicile en Activités Regroupées***

**29, Rue Jules Verne - Bp 119  
44703 Orvault Cedex**

---

### **COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**PKF ARSILON**

Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42



Bilan - Actif

En Euros

| ACTIF   |                             |  | 31/12/2024                             |                 |             | 31/12/2023  | Variation   | %       |      |
|---|-----------------------------|--|--|-----------------|-------------|-------------|-------------|---------|------|
|   |                             |  | Montant brut                           | Amort. - Dépré. | Montant net |             |             |         |      |
| Actif immobilisé  | Immo. incorporelles         | Frais d'établissement                                      |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Frais de recherche et de développement                     |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Donations temporaires d'usufruit                           |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Concessions, brevets et droits similaires                  | 507 489                                | 502 988         | 4 501       | 16 547      | - 12 046    | - 73    |      |
|   |                             | Fonds commercial, droit au bail                            |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Autres immobilisations incorporelles                       | 29 000                                 | 21 750          | 7 250       | 13 050      | - 5 800     | - 44    |      |
|   |                             | Immobilisations incorporelles en cours                     |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Avances et acomptes  |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   | Total                       |  | 536 489                                | 524 738         | 11 751      | 29 597      | - 17 846    | - 60    |      |
|   | Immo. corporelles           | Terrains   |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Constructions  |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Installations techniques, matériel et outillage industriel |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Autres immobilisations corporelles                         | 2 533 880                              | 2 019 945       | 513 935     | 209 516     | 304 419     | 145     |      |
|   |                             | Immobilisations corporelles en cours                       | -                                      |                 | -           | -           | -           |         |      |
|   |                             | Avances et acomptes  |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   |                             | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    |  |                 | -           |             | -           |         |      |
|   | Total                       |  | 2 533 880                              | 2 019 945       | 513 935     | 209 516     | 304 419     | 145     |      |
|   | Immo. financières           | Filiales   | 869 076                                | 220 000         | 649 076     | 649 076     | -           | -       |      |
|   |                             | Participations   |  |                 | -           | -           | -           |         |      |
|   |                             | Créances rattachées à des participations                   | 1 033 477                              | 187 800         | 845 676     | 1 344 433   | - 498 757   | - 37    |      |
|   |                             | Titres immobilisés   | 326 482                                |                 | 326 482     | 320 061     | 6 420       | 2       |      |
|   |                             | Prêts  | -                                      |                 | -           | 56 250      | - 56 250    | - 100   |      |
|   |                             | Autres immobilisations financières                         | 53 943                                 |                 | 53 943      | 59 158      | - 5 215     | - 9     |      |
|   |                             | Total  | 2 282 977                              | 407 800         | 1 875 177   | 2 428 979   | - 553 802   | - 23    |      |
|   | Total de l'actif immobilisé |  | 5 353 346                              | 2 952 483       | 2 400 863   | 2 668 092   | - 267 229   | - 10    |      |
|   | Actif circulant             | Stocks   | Matières premières, approvisionnements | 41 113          | -           | 41 113      | 50 118      | - 9 005 | - 18 |
|   |                             |  | En cours de production de biens        |                 |             |             |             | -       |      |
| En cours de production de services                            |                             |  |  |                 |             |             | -           |         |      |
| Produits intermédiaires et produits finis                     |                             |  |  |                 |             |             | -           |         |      |
| Marchandises  |                             |  |  |                 |             |             | -           |         |      |
| Total   |                             | 41 113   | -                                      | 41 113          | 50 118      | - 9 005     | - 18        |         |      |
| Avances et acomptes versés                                    |                             |  |  | -               |             | -           |             |         |      |
| Créances  |                             | Créances usagers et comptes rattachés                      | 3 752 226                              | 25 788          | 3 726 438   | 2 986 910   | 739 528     | 25      |      |
|   |                             | Créances reçues par legs ou donations                      |  |                 |             |             | -           |         |      |
|   |                             | Autres créances  | 849 571                                |                 | 849 571     | 1 170 615   | - 321 044   | - 27    |      |
| Total   |                             | 4 601 797  | 25 788                                 | 4 576 009       | 4 157 524   | 418 485     | 10          |         |      |
| Disp.   |                             | Valeurs mobilières de placement                            | 2 280 937                              | 75 618          | 2 205 319   | 2 176 455   | 28 864      | 1       |      |
|   |                             | Instruments de trésorerie                                  |  |                 |             |             | -           |         |      |
|   |                             | Trésorerie   | 8 222 512                              |                 | 8 222 512   | 9 982 245   | - 1 759 734 | - 18    |      |
| Total   |                             | 10 503 449   | 75 618                                 | 10 427 831      | 12 158 700  | - 1 730 870 | - 14        |         |      |
| Charges constatées d'avance                                   |                             | 215 290  |  | 215 290         | 133 116     | 82 173      | 62          |         |      |
| Total de l'actif circulant et des charges constatées d'avance |                             | 15 361 649   | 101 406                                | 15 260 243      | 16 499 459  | - 1 239 217 | - 8         |         |      |
| Primes de remboursement des emprunts                          |                             | -  |  | -               |             | -           |             |         |      |
| Ecart de conversion - actif                                   |                             | -  |  | -               |             | -           |             |         |      |
| TOTAL DE L'ACTIF  |                             | 20 714 995   | 3 053 889                              | 17 661 105      | 19 167 551  | - 1 506 446 | - 8         |         |      |

**PKF ARSILON**  
 Petite Halle Beaumanoir  
 16, rue Lamoricière  
 44100 Nantes  
 +33 (0)2 40 73 94 42



Bilan - Passif

En euros

| PASSIF  |  | 31/12/2024   | 31/12/2023  | Variation   | %           |      |
|---|--|--|-------------|-------------|-------------|------|
| Fonds propres                                       | Fonds associatifs sans droit de reprise                        | 7 508 265  | 9 322 731   | - 1 814 466 | - 19        |      |
|   | Fonds statutaires  |  |             | -           |             |      |
|   | Fonds propres complémentaires                                  | 7 508 265  | 9 322 731   | - 1 814 466 | - 19        |      |
|   | Fonds associatifs avec droit de reprise                        | 14 072   | 14 072      | -           | -           |      |
|   | Fonds statutaires  |  |             | -           |             |      |
|   | Fonds propres complémentaires                                  | 14 072   | 14 072      | -           | -           |      |
|   | Ecart de réévaluation  |  |             | -           |             |      |
|   | Réserves   | 277 355  | 277 355     | -           | -           |      |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                         |  |             | -           |             |      |
|   | Réserves pour projet de l'entité                               | 246 865  | 246 865     | -           | -           |      |
|   | Autres réserves  | 30 490   | 30 490      | -           | -           |      |
|   | Report à nouveau   |  |             | -           |             |      |
|   | Excédent ou déficit de l'exercice                              | 159 701  | - 1 814 466 | 1 974 167   | - 109       |      |
|   | Fonds propres consommables                                     | 274 102  | 274 102     | -           | -           |      |
| Subventions d'investissements                       |  |  | -           |             |             |      |
| Provisions réglementées                             | 274 102  | 274 102  | -           | -           |             |      |
| Total des fonds propres                             |  | 8 233 496  | 8 073 794   | 159 701     | 2           |      |
| Fonds dédiés  | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |  |             | -           |             |      |
|   | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    | 153 387  | 85 369      | 68 018      | 80          |      |
|   | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |  |             | -           |             |      |
| Total des fonds dédiés                              |  | 153 387  | 85 369      | 68 018      | 80          |      |
| Prov.   | Provisions pour risques  | 585 156  | 485 255     | 99 901      | 21          |      |
|   | Provisions pour charges  | 622 200  | 622 200     | -           | -           |      |
| Total des provisions                                |  | 1 207 356  | 1 107 455   | 99 901      | 9           |      |
| Dettes  | Dettes fin.  | Emprunts obligataires convertibles                     |             |             | -           |      |
|   |  | Autres emprunts obligataires                           |             |             | -           |      |
|   |  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |             |             | -           |      |
|   |  | Emprunts et dettes financières diverses                |             |             | -           |      |
|   |  | Total  | -           | -           | -           |      |
|   | Avances et acomptes reçus                                      |  | 470 254     | 1 972 926   | - 1 502 672 | - 76 |
|   | Dettes diverses  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 308 347     | 344 123     | - 35 776    | - 10 |
|   |  | Dettes des legs ou donations                           |             |             | -           |      |
|   |  | Dettes fiscales et sociales                            | 7 269 207   | 7 580 840   | - 311 633   | - 4  |
|   |  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        | 6 166       | 1 912       | 4 254       | 222  |
|   |  | Autres dettes  | 12 892      | 1 132       | 11 761      |      |
|   |  | Instruments de trésorerie                              |             |             | -           |      |
|   |  | Total  | 7 596 613   | 7 928 006   | - 331 394   | - 4  |
|   |  | Produits constatés d'avance                            |             | -           |             | -    |
| Total des dettes et des produits constatés d'avance |  | 8 066 867  | 9 900 933   | - 1 834 066 | - 19        |      |
| Ecart de conversion - passif                        |  | -  |             | -           |             |      |
| TOTAL DU PASSIF                                     |  | 17 661 105   | 19 167 551  | - 1 506 446 | - 8         |      |

**PKF ARSILON**

Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42



Compte de résultat en liste

En Euros

| POSTES   |   | 31/12/2024        | 31/12/2023         | Variation        | %            |
|--|---|-------------------|--------------------|------------------|--------------|
| Produits d'exploitation  | Prestations, usagers  | 14 311 289        | 14 357 282         | - 45 993         | - 0          |
|  | Prestations, mandataires  | 181 303           | 122 172            | 59 131           | 48           |
|  | Prestation de services  | 382 260           | 105 319            | 276 941          | 263          |
|  | Vente de marchandises   | 316               | 3 916              | - 3 600          | - 92         |
|  | Production stockée  | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Production immobilisée  | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Produits de tiers financeurs                                    | 18 402 771        | 17 137 853         | 1 264 918        | 7            |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                  | 296 965           | 261 736            | 35 229           | 13           |
|  | Ressources liées à la générosité du public                      | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Dons Manuels  | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Mécénats  | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Legs, donations et assurances vie                               | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Contributions financières                                       | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Reprises sur provisions   | 27 319            | 128 083            | - 100 764        | - 79         |
|  | Transferts de charges   | 7 698 607         | 6 987 656          | 710 950          | 10           |
|  | Utilisation des fonds dédiés                                    | 19 652            | 308 199            | - 288 547        | - 94         |
|  | Adhésions   | 202 580           | 197 270            | 5 310            | 3            |
|  | Autres produits   | 11                | 34                 | - 23             | - 67         |
|  | <b>Total des produits d'exploitation</b>                        | <b>41 523 073</b> | <b>39 609 521</b>  | <b>1 913 552</b> | <b>5</b>     |
| Charges d'exploitation   | Variation de stock  | 9 005             | 6 461              | 2 544            | 39           |
|  | Autres achats et charges externes                               | 2 629 902         | 2 527 043          | 102 859          | 4            |
|  | Vente de marchandises   | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Aides financières   | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés                           | 3 177 316         | 3 190 115          | - 12 799         | - 0          |
|  | Salaires et traitements   | 29 199 249        | 29 311 616         | - 112 367        | - 0          |
|  | Charges sociales  | 5 993 083         | 6 389 466          | - 396 384        | - 6          |
|  | Dotations aux amortissements                                    | 176 910           | 213 117            | - 36 207         | - 17         |
|  | Dotations aux provisions sur actif circulant                    | 25 788            | 27 319             | - 1 531          | - 6          |
|  | Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation | 51 007            | -                  | 51 007           | -            |
|  | Reports en fonds dédiés   | 87 670            | 159 170            | - 71 500         | -            |
|  | Cotisations versées   | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Autres charges  | 20 636            | 22 662             | - 2 026          | - 9          |
|  | <b>Total des charges d'exploitation</b>                         | <b>41 370 566</b> | <b>41 846 970</b>  | <b>- 476 404</b> | <b>- 1</b>   |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                                   |   | <b>152 507</b>    | <b>- 2 237 449</b> | <b>2 389 956</b> | <b>- 107</b> |
| Produits financiers  | Produits financiers de participation                            | 1 116             | 732                | 384              | 52           |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                           | 80 481            | 33 419             | 47 062           | 141          |
|  | Reprises sur provisions   | 104 482           | 205 706            | - 101 224        | - 49         |
|  | Transferts de charges   | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Différences positives de change                                 | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Produits nets sur cession de valeurs mobilières                 | -                 | 11 871             | - 11 871         | - 100        |
| <b>Total des produits financiers</b>                             |   | <b>186 079</b>    | <b>251 728</b>     | <b>- 65 649</b>  | <b>- 26</b>  |
| Charges financières  | Dotations financières aux amortissements                        | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Dotations financières aux provisions                            | 75 618            | 104 482            | - 28 864         | - 28         |
|  | Intérêts et charges assimilées                                  | -                 | 15 951             | - 15 951         | - 100        |
|  | Différences négatives de change                                 | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Charges nettes sur cession de valeurs mobilières                | -                 | -                  | -                | -            |
| <b>Total des charges financières</b>                             |   | <b>75 618</b>     | <b>120 433</b>     | <b>- 44 815</b>  | <b>- 37</b>  |
| <b>Résultat financier</b>  |   | <b>110 461</b>    | <b>131 295</b>     | <b>- 20 834</b>  | <b>- 16</b>  |
| <b>Résultat courant</b>  |   | <b>262 969</b>    | <b>- 2 106 154</b> | <b>2 369 122</b> | <b>- 112</b> |
| Produits exceptionnels   | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                | 7 130             | 148 328            | - 141 198        | - 95         |
|  | Produits exceptionnels sur opérations en capital                | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Reprises sur provisions   | 485 255           | 709 769            | - 224 514        | - 32         |
|  | Transferts de charges   | -                 | -                  | -                | -            |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                          |   | <b>492 385</b>    | <b>858 097</b>     | <b>- 365 712</b> | <b>- 43</b>  |
| Charges exceptionnelles  | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion               | 45 799            | 61 983             | - 16 183         | - 26         |
|  | Charges exceptionnelles sur opérations en capital               | -                 | -                  | -                | -            |
|  | Dotations exceptionnelles aux provisions                        | 534 149           | 497 126            | 37 023           | 7            |
|  | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                        | <b>579 948</b>    | <b>559 109</b>     | <b>20 839</b>    | <b>4</b>     |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                     |   | <b>- 87 563</b>   | <b>298 988</b>     | <b>- 386 551</b> | <b>- 129</b> |
| <b>Engagements à réaliser sur subventions</b>                    |   |                   |                    | -                |              |
| <b>Report des ressources non utilisées sur subventions</b>       |   |                   |                    | -                |              |
| <b>IMPÔTS SUR LES PLACEMENTS FINANCIERS</b>                      |   | <b>15 704</b>     | <b>7 300</b>       | <b>8 404</b>     | <b>115</b>   |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>                         |   | <b>159 701</b>    | <b>- 1 814 466</b> | <b>1 974 167</b> | <b>- 109</b> |
| Contributions volontaires  | Dons en nature  |                   |                    |                  |              |
|  | Prestations en nature   |                   |                    |                  |              |
|  | Bénévolat   |                   |                    |                  |              |
| <b>Total contributions volontaires en nature</b>                 |   |                   |                    |                  |              |
| Charges des contributions  | Secours en nature   |                   |                    |                  |              |
|  | Mise à disposition gratuite de biens                            |                   |                    |                  |              |
|  | Prestations en nature   |                   |                    |                  |              |
|  | Personnel bénévole  |                   |                    |                  |              |
| <b>Total des charges des contributions volontaires en nature</b> |   | -                 |                    | -                |              |

**PKF ARSILON**  
 Petite Halle Beaumanoir  
 16, rue Lamoricière  
 44100 Nantes  
 +33 (0)2 40 73 94 42



## Annexe aux comptes annuels

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels relatifs à l'exercice couvrant la période allant du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024. Elles accompagnent le bilan dont le total s'élève à 17 661 105 Euros et le compte de résultat dégageant un résultat net bénéficiaire de 159 701 Euros.

Les comptes annuels présentés ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association le 20/03/2025

### I - PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET DES SPECIFICITES LIEES A L'ACTIVITE

L'Association d'Aide à Domicile en Activités Regroupées (A.D.A.R 44.) a été fondée au mois de janvier 1973.

Elle s'est assignée pour but d'apporter de l'aide à domicile aux personnes âgées ou isolées, éprouvant des difficultés pour accomplir les tâches de la vie courante.

Pour satisfaire à cet objectif, elle prend en charge et fait assurer par des aides à domicile, les travaux d'entretien courants du logement, la confection de repas, les soins sommaires d'hygiène. Son action vise aussi à permettre aux bénéficiaires d'assurer leur indépendance et de maintenir des relations avec l'extérieur.

L'A.D.A.R 44 a parrainé la création d'une association ayant un objectif complémentaire : l'Association Départementale de Services à Domicile (A.D.S.D.), dont l'objet est de mener une réflexion sur les mesures susceptibles de faciliter et améliorer la vie à domicile des personnes âgées, des handicapés et des malades des familles. L'évolution de cette assistance vers l'exercice des obligations d'employeurs par les personnes âgées concernées a amené l'A.D.A.R.44 à développer un secteur d'aide à l'administration de ces contrats individuels et à conserver une vocation prioritaire de formation à l'A.D.S.D.

L'A.D.A.R.44 a employé en 2024 un effectif moyen de 1 380 personnes à temps complet et partiel. L'effectif global au 31 décembre 2024 s'élève à 1 347 salariés.

L'intervention des aides à domicile en prestataire a représenté :

|           |           |        |
|-----------|-----------|--------|
| - En 2024 | 1 211 521 | heures |
| - En 2023 | 1 201 736 | heures |
| - En 2022 | 1 319 921 | heures |
| - En 2021 | 1 468 097 | heures |
| - En 2020 | 1 420 023 | heures |
| - En 2019 | 1 728 778 | heures |

Le montant de ces prestations, arrêté conventionnellement avec les principaux organismes de retraite, est pris en charge partiellement par ces organismes et pour le solde par les bénéficiaires.

L'Association compte 12 242 usagers.

### II - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le poste de Directeur Administratif et Financier a été pourvu de titulaire, les 5 Cadres de Secteurs ont été remplacés par 2 Cadres de Direction Territoriale

Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) conclu avec le Conseil départemental de Loire-Atlantique couvre la période allant du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2027.

Le présent CPOM s'inscrit dans les orientations politiques du Département, en vue de structurer et d'améliorer l'offre à domicile proposée par les SAD et dans un objectif d'accompagnement de qualité apporté aux personnes en situation de fragilité à leur domicile.

Dans ce cadre le Département a versé une dotation exceptionnelle de 2 412 965 €.

Un avenant (43) à la convention collective de la branche de l'aide à domicile a été agréé, puis étendu par arrêté public au cours de l'exercice précédent. Applicable depuis le 01/10/2021, il a pour objet de redéfinir la classification des emplois et le système de rémunération. La hausse de rémunération induite par cet avenant est opposable aux financeurs, sur leur périmètre. Ainsi, sur l'exercice 2024, le Département de Loire-Atlantique a versé en contrepartie une dotation complémentaire de 3 159 861 €.

Les avenants (51,52,54) à la convention collective de la branche de l'aide à domicile ont été agréés, puis étendus par arrêté public au cours de l'exercice et donnant lieu à revalorisation des rémunérations opposable aux financeurs, sur leur périmètre. Ainsi, sur l'exercice 2024, le Département de Loire-Atlantique a versé en contrepartie une dotation de 1 075 479 €.

**PKF ARSILON**

Petite Halle Beaumanoir

16, rue Lamoricière

44100 Nantes

+33 (0)2 40 73 94 42



**III - FAITS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE N'AYANT PAS  
D'INCIDENCES SUR LES COMPTES ANNUELS PRESENTES**

L'association ADAR44 a enregistré le départ d'une Cadre de Direction Territoriale qui va être remplacée sur 2025

**IV - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**1 - CHANGEMENTS DE METHODE**

Néant

**2 - CONVENTIONS GENERALES DE BASE**

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels édictées par l'Autorité Française des Normes Comptables (ANC), règlements n°2023-01 et 2019-04.

**3 - CONVENTIONS SPECIFIQUES**

**Immobilisations incorporelles et corporelles**

• Coût d'entrée

Les immobilisations sont enregistrées pour leur coût d'achat net, augmenté le cas échéant des taxes non récupérables et des frais accessoires ou de leur coût de production si elles ont été produites par l'Association.

Les immobilisations acquises à titre gratuit, par voie d'échange ou reçues à titre d'apport en nature sont comptabilisées à leur valeur vénale.

• Cas particulier des composants

L'Association n'a pas identifié à la date de la clôture d'immobilisations ayant un caractère de composants.

**PKF ARSILON**  
Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42

• Amortissements

Les immobilisations corporelles (non informatiques) ont été amorties selon le mode linéaire et les logiciels et équipements informatiques selon le mode dégressif, en fonction de la durée de consommation des avantages économiques attendus.

La base amortissable est éventuellement réduite de sa valeur résiduelle dès lors que cette dernière se trouve être significative et déterminée à l'origine. Aucune valeur résiduelle n'a été identifiée à la clôture de l'exercice.

Les immobilisations sont amorties à compter de la date de début de consommation des avantages économiques attendus qui leurs sont attachés.

Tableau des durées d'amortissement par famille d'immobilisation

| Famille d'immobilisation                 | Code | Durée d'amortissement | Type d'amortissement |
|--|------|-----------------------|----------------------|
| Agencement et téléphonie                 | AG   | Entre 3 et 10 ans     | Linéaire             |
| Installations et Matériels Informatiques | I    | 4 ans                 | Dégressif            |
| Logiciel                                 | L    | 4 ans                 | Dégressif            |
| Mobilier                                 | MO   | 10 ans                | Linéaire             |
| Matériel de Transport                    | TR   | 5 ans                 | Linéaire             |

• Dépréciations

Les immobilisations sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur nette comptable.

Titres de participations, Tiap et autres titres immobilisés

• Coût d'entrée

Ces titres, acquis à titre onéreux, sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Ceux acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçus à titre d'apport en nature sont comptabilisés à leur valeur vénale.

• Dépréciations

Les titres sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur valeur comptable.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non recouvrement auxquelles elles sont exposées ou lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement

• Coût d'entrée

Ces titres, acquis à titre onéreux, sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Ceux acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçus à titre d'apport en nature sont comptabilisés à leur valeur vénale.

• Méthode de constatation

Les valeurs mobilières sont constatées selon la méthode dite du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS) pour certaines catégories de titres et au Coût Unitaire Moyen Pondéré pour d'autres catégories de titres.

• Dépréciations

Les titres de placement sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur valeur comptable.

**PKF ARSILON**  
Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42



#### Options comptables

L'Association a pris l'option globale d'incorporer les frais d'acquisition dans le coût d'entrée des immobilisations.

L'Association n'a pas opté pour l'activation des coûts d'emprunt.

L'Association n'a pas opté pour l'étalement des frais d'émission des emprunts.

#### Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'Association qui se traduit par une obligation à l'égard des tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

#### Notion d'exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires mais exceptionnels par leur fréquence ou leur montant sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

#### V - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES ET ESTIMATIONS COMPTABLES

##### Risques et pertes non mesurables à la date d'arrêté des comptes

Néant.

##### Nature et estimation des changements de méthode intervenus

Néant.

##### Nature des changements d'estimations et corrections d'erreurs

Néant.

##### Dons, libéralités et commodat

Néant.

##### Subventions d'investissement

L'A.D.A.R. 44 ne perçoit que des subventions de fonctionnement, inscrites en produits d'exploitation.

##### Fonds propres

| Variation des fonds propres          | A l'ouverture    | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture     |
|--------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droits de reprise | 9 322 731        | - 1 814 466             |              |                            | 7 508 265        |
| Fonds propres avec droits de reprise | 14 072           |                         |              |                            | 14 072           |
| Réserves                             | 277 355          |                         |              |                            | 277 355          |
| Excédent ou déficit de l'exercice    | - 1 814 466      | 1 814 466               |              | 159 701                    | 159 701          |
| <b>Situation nette</b>               | <b>7 799 692</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>     | <b>159 701</b>             | <b>7 959 393</b> |
| Fonds propres consommables           |                  |                         |              |                            | -                |
| Subventions d'investissements        |                  |                         |              |                            | -                |
| Provisions réglementées              | 274 102          |                         | -            |                            | 274 102          |
| <b>Total fonds propres</b>           | <b>8 073 794</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>     | <b>159 701</b>             | <b>8 233 496</b> |

**ARSILON**  
Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
02 40 73 94 42

Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

| VARIATION DE FONDS DEDIES ISSUS DE          | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | ATTRIBUTION SUR L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATION    |                     | TRANSFERTS | A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE |  |
|---|-----------------------------|----------------------------|---------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|--|
|   |                             |                            |         | Montant global | Dont remboursements |            | Montant global             | Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation                  | 85 369                      | 22 670                     | 88 387  | 19 652         | -                   | -          | 88 387                     | -  |
| Conférence des financeurs 2023              | 11 273                      |                            |         | 11 273         |                     |            | -                          |  |
| Conférence des financeurs 2024              | -                           | 22 670                     | 22 670  |                |                     |            | 22 670                     |  |
| CNSA professionnalisation des équipes       | 8 379                       |                            |         | 8 379          |                     |            | -                          |  |
| ARS - ESMS Numérique                        | 65 717                      |                            | 65 717  |                |                     |            | 65 717                     |  |
| Contribution financière d'autres organismes | 0                           | 65 000                     | 65 000  |                |                     |            | 65 000                     |  |
| Ressources liées à la générosité du public  |                             |                            |         |                |                     |            | -                          |  |
| TOTAL                                       | 85 369                      | 87 670                     | 153 387 | 19 652         | -                   | -          | 153 387                    | -  |

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques ont été principalement constituées afin de couvrir les engagements futurs liés aux départs en retraite des salariés de l'Association, et pour le solde à la couverture de litiges prud'homaux.  
L'âge de départ à la retraite retenu pour le calcul de la Provision Indemnités Fin de Carrière est de 64 ans en 2024, sauf cas particuliers.

Engagements sociaux

- Indemnités de départ en retraite

Les engagements de retraite ont été évalués selon la méthode préférentielle et provisionnés au passif du bilan.

Le taux de croissance des salaires est réactualisé annuellement en fonction des tendances fournies par les organismes sociaux sur l'évolution de la grille des salaires pour les exercices futurs. Les hypothèses suivantes ont été retenues :

Taux d'évolution des salaires : 1,50% pour les administratifs  
et les aides à domicile

Taux de turn over : 15,97% pour les administratifs; 21,06%  
pour les aides à domicile

Taux d'actualisation : 3,36%

Conformément à la recommandation CNC n°2003-R01, les droits à la retraite du personnel ont été répartis de manière linéaire sur la durée d'ancienneté totale de chaque salarié.

**PKF ARSILON**  
Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42



**Rémunérations, engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées accordés aux organes de direction**

Néant.

**Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature**

La rémunération annuelle brute 2023 des trois plus hauts cadres dirigeants s'est élevée à 243 477,41 €.

**ETAT DES IMMOBILISATIONS**

| En Euros   |                  |                |                |                  |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Postes   | A l'ouverture    | Acquisitions   | Cessions       | A la clôture     |
| Frais d'établissement                                      | -                | -              | -              | -                |
| Frais de recherche et de développement                     | -                | -              | -              | -                |
| Concessions, brevets et droits similaires                  | 507 489          | -              | -              | 507 489          |
| Fonds commercial, droit au bail                            | -                | -              | -              | -                |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 29 000           | -              | -              | 29 000           |
| Immobilisations incorporelles en cours                     | -                | -              | -              | -                |
| Avances et acomptes  | -                | -              | -              | -                |
| <b>Total des immobilisations incorporelles</b>             | <b>536 489</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>536 489</b>   |
| Terrains   | -                | -              | -              | -                |
| Constructions  | -                | -              | -              | -                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | -                | -              | -              | -                |
| Autres immobilisations corporelles                         | 2 070 397        | 463 483        | -              | 2 533 880        |
| Immobilisations corporelles en cours                       | -                | -              | -              | -                |
| Avances et acomptes  | -                | -              | -              | -                |
| <b>Total des immobilisations corporelles</b>               | <b>2 070 397</b> | <b>463 483</b> | <b>-</b>       | <b>2 533 880</b> |
| Filiales   | 869 076          | -              | -              | 869 076          |
| Participations   | -                | -              | -              | -                |
| Créances rattachées à des participations                   | 1 532 234        | 1 848          | 500 605        | 1 033 477        |
| Titres immobilisés   | 320 061          | 6 420          | -              | 326 481          |
| Prêts  | 56 250           | -              | 56 250         | -                |
| Autres immobilisations financières                         | 59 158           | 3 336          | 8 552          | 53 943           |
| <b>Total des immobilisations financières</b>               | <b>2 836 779</b> | <b>11 604</b>  | <b>565 407</b> | <b>2 282 977</b> |
| <b>Total général</b>                                       | <b>5 443 665</b> | <b>475 087</b> | <b>565 407</b> | <b>5 353 346</b> |

**ETAT DES AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS**

| En Euros   |                  |                |          |                  |
|--|------------------|----------------|----------|------------------|
| Postes   | A l'ouverture    | Dotations      | Reprises | A la clôture     |
| Frais d'établissement                                      | -                | -              | -        | -                |
| Frais de recherche et de développement                     | -                | -              | -        | -                |
| Concessions, brevets et droits similaires                  | 490 942          | 12 046         | -        | 502 988          |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 15 950           | 5 800          | -        | 21 750           |
| <b>Total des immobilisations incorporelles</b>             | <b>506 892</b>   | <b>17 846</b>  | <b>-</b> | <b>524 738</b>   |
| Constructions  | -                | -              | -        | -                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | -                | -              | -        | -                |
| Autres immobilisations corporelles                         | 1 860 881        | 159 016        | -        | 2 019 897        |
| <b>Total des immobilisations corporelles</b>               | <b>1 860 881</b> | <b>159 016</b> | <b>-</b> | <b>2 019 897</b> |
| <b>Total général</b>                                       | <b>2 367 773</b> | <b>176 862</b> | <b>-</b> | <b>2 544 635</b> |

**ETAT DES DEPRECIATIONS SUR IMMOBILISATIONS**

| En Euros   |                |           |          |                |
|--|----------------|-----------|----------|----------------|
| Postes   | A l'ouverture  | Dotations | Reprises | A la clôture   |
| Frais d'établissement                                      | -              | -         | -        | -              |
| Frais de recherche et de développement                     | -              | -         | -        | -              |
| Concessions, brevets et droits similaires                  | -              | -         | -        | -              |
| Fonds commercial, droit au bail                            | -              | -         | -        | -              |
| Autres immobilisations incorporelles                       | -              | -         | -        | -              |
| Immobilisations incorporelles en cours                     | -              | -         | -        | -              |
| Avances et acomptes  | -              | -         | -        | -              |
| <b>Total des immobilisations incorporelles</b>             | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>       |
| Terrains   | -              | -         | -        | -              |
| Constructions  | -              | -         | -        | -              |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | -              | -         | -        | -              |
| Autres immobilisations corporelles                         | -              | -         | -        | -              |
| Immobilisations corporelles en cours                       | -              | -         | -        | -              |
| Avances et acomptes  | -              | -         | -        | -              |
| <b>Total des immobilisations corporelles</b>               | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>       |
| Filiales   | 220 000        | -         | -        | 220 000        |
| Créances rattachées à des participations                   | 187 800        | -         | -        | 187 800        |
| Titres immobilisés   | -              | -         | -        | -              |
| Prêts  | -              | -         | -        | -              |
| Autres immobilisations financières                         | -              | -         | -        | -              |
| <b>Total des immobilisations financières</b>               | <b>407 800</b> | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>407 800</b> |
| <b>Total général</b>                                       | <b>407 800</b> | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>407 800</b> |

**PKF ARSILON**  
 Petite Halle Beaumanoir  
 16, rue Lamoricière  
 44100 Nantes  
 +33 (0)2 40 73 94 42

**ETAT DES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

| Nature  | % de détention | Fonds propres après affectation du résultat | Quote-part des fonds propres détenus | Valeur nette des titres à l'actif du bilan | Produits d'exploitation | Effectif |
|---|----------------|---|--------------------------------------|--|-------------------------|----------|
| <b><u>Filiales de sociétés françaises</u></b> |                |   |                                      |  |                         |          |
| SCI Phileas Investissements                   | 99%            | 577 679                                     | 571 902                              | 573 513                                    | 202 812                 | -        |
| Eurl Auxilea                                  | 100%           | 62 639                                      | 62 639                               | -  | 133 209                 | -        |
| G IES   | 6,05%          | 1 775 000                                   | 107 388                              | 75 563                                     | NA/NC                   | -        |
| <b><u>Filiales de sociétés étrangères</u></b> |                |   |                                      |  |                         |          |
|   |                |   | -                                    |  |                         |          |
|   |                |   | -                                    |  |                         |          |
| <b><u>Participations françaises</u></b>       |                |   |                                      |  |                         |          |
|   |                |   | -                                    |  |                         |          |
|   |                |   | -                                    |  |                         |          |
| <b><u>Participations étrangères</u></b>       |                |   |                                      |  |                         |          |
|   |                |   | -                                    |  |                         |          |
|   |                |   | -                                    |  |                         |          |

\* comptes au 31/12/2023

**ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN**

| Postes  | En Euros          |                         |                        |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------|
|   | Avec les filiales | Avec les participations | Avec les entités liées |
| Immobilisations corporelles   | -                 | -                       | -                      |
| Créances rattachées à des participations                                | 1 033 477         | -                       | -                      |
| Prêts   | -                 | -                       | -                      |
| Autres immobilisations financières                                      | 33 179            | -                       | -                      |
| <b>Sur l'actif immobilisé</b>   | <b>1 066 656</b>  | -                       | -                      |
| Avances et acomptes versés sur commandes                                | -                 | -                       | -                      |
| Clients et comptes rattachés  | -                 | -                       | -                      |
| Autres créances   | -                 | -                       | -                      |
| Capital souscrit et appelé, non versé                                   | -                 | -                       | -                      |
| Disponibilités  | -                 | -                       | -                      |
| <b>Sur l'actif circulant</b>  | -                 | -                       | -                      |
| Emprunts obligataires convertibles                                      | -                 | -                       | -                      |
| Autres emprunts obligataires  | -                 | -                       | -                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                  | -                 | -                       | -                      |
| Emprunts et dettes financières diverses                                 | -                 | -                       | -                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 23 040            | -                       | -                      |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         | -                 | -                       | -                      |
| Autres dettes   | 12 427            | -                       | -                      |
| Instruments de trésorerie   | -                 | -                       | -                      |
| <b>Sur les dettes</b>   | <b>35 467</b>     | -                       | -                      |
| Frais de structure, loyers et charges locatives versés                  | 200 788           | -                       | -                      |
| Prestations de services vendues et refacturation                        | 81 376            | -                       | -                      |
| Prestations de services achetées  | 134 954           | -                       | -                      |
| Cotisations versées   | -                 | -                       | -                      |
| Revenus des titres de participation, quote-part de l'excédent de la SCI | -                 | -                       | -                      |
| Intérêts et charges assimilés, quote-part du déficit de la SCI          | -                 | -                       | -                      |
| <b>Sur le compte de résultat</b>  | <b>- 254 366</b>  | -                       | -                      |

**PKF ARSILON**

Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42



# **ETAT RECAPITULATIF DES PROVISIONS**

| En Euros  |                  |                |                |                  |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Postes  | A l'ouverture    | Dotations      | Reprises       | A la clôture     |
| Immobilisations incorporelles                       | -                | -              | -              | -                |
| Immobilisations corporelles                         | -                | -              | -              | -                |
| Immobilisations financières                         | 407 800          | -              | -              | 407 800          |
| <b>Total des provisions sur actif immobilisé</b>    | <b>407 800</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>407 800</b>   |
| Stocks de matières premières, approvisionnements    | -                | -              | -              | -                |
| En cours de production                              | -                | -              | -              | -                |
| Stocks de produits intermédiaires et produits finis | -                | -              | -              | -                |
| Stocks de marchandises                              | -                | -              | -              | -                |
| Créances usagers et comptes rattachés               | 27 319           | 25 788         | 27 319         | 25 788           |
| Autres créances                                     | -                | -              | -              | -                |
| <b>Total des provisions sur actif circulant</b>     | <b>27 319</b>    | <b>25 788</b>  | <b>27 319</b>  | <b>25 788</b>    |
| Valeurs mobilières de placement                     | 104 482          | 75 618         | 104 482        | 75 618           |
| Instruments de trésorerie                           | -                | -              | -              | -                |
| <b>Total des provisions sur disponibilités</b>      | <b>104 482</b>   | <b>75 618</b>  | <b>104 482</b> | <b>75 618</b>    |
| Provisions réglementées                             | 274 102          | -              | -              | 274 102          |
| Provisions pour risques                             | 485 255          | 585 156        | 485 255        | 585 156          |
| Provisions pour charges                             | 622 200          | -              | -              | 622 200          |
| <b>Total des provisions passif</b>                  | <b>1 381 557</b> | <b>585 156</b> | <b>485 255</b> | <b>1 481 458</b> |
| <b>Total général</b>                                | <b>1 921 159</b> | <b>686 562</b> | <b>617 056</b> | <b>1 990 665</b> |

|                                       |              |                  |                |                |                  |
|---------------------------------------|--------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Ventilation des provisions par nature | Exploitation | 649 519          | 25 788         | 27 319         | 647 988          |
|                                       | Financier    | 512 282          | 75 618         | 104 482        | 483 418          |
|                                       | Exceptionnel | 759 357          | 585 156        | 485 255        | 859 258          |
|                                       | <b>Total</b> | <b>1 921 159</b> | <b>686 562</b> | <b>617 056</b> | <b>1 990 665</b> |

## **ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

| En Euros  |                  |                  |              |                  |
|---|------------------|------------------|--------------|------------------|
| Postes  | Total            | A - 1 an         | De 2 à 5 ans | A + 5 ans        |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | -                | -                | -            | -                |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles   | -                | -                | -            | -                |
| Créances rattachées à des participations              | 1 033 477        | -                | -            | 1 033 477        |
| Prêts   | -                | -                | -            | -                |
| Autres immobilisations financières                    | 53 943           | -                | -            | 53 943           |
| <b>Total des créances immobilisées</b>                | <b>1 087 419</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>1 087 419</b> |
| Créances et comptes rattachés                         | 3 752 226        | 3 752 226        | -            | -                |
| Autres créances                                       | 849 571          | 849 571          | -            | -                |
| Charges constatées d'avance                           | 215 290          | 215 290          | -            | -                |
| Charges à répartir                                    | -                | -                | -            | -                |
| <b>Total des autres créances</b>                      | <b>4 817 087</b> | <b>4 817 087</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>         |
| <b>Total général</b>                                  | <b>5 904 506</b> | <b>4 817 087</b> | <b>-</b>     | <b>1 087 419</b> |

| Postes   | Total            | A - 1 an         | De 2 à 5 ans | A + 5 ans |
|--|------------------|------------------|--------------|-----------|
| Avances conditionnées                                  | -                | -                | -            | -         |
| Emprunts obligataires convertibles                     | -                | -                | -            | -         |
| Autres emprunts obligataires                           | -                | -                | -            | -         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | -                | -                | -            | -         |
| Emprunts et dettes financières diverses                | -                | -                | -            | -         |
| <b>Total des dettes financières</b>                    | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>-</b>  |
| Avances et acomptes reçus                              | 470 254          | 470 254          | -            | -         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 308 347          | 308 347          | -            | -         |
| Dettes fiscales et sociales                            | 7 269 207        | 7 269 207        | -            | -         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        | 6 166            | 6 166            | -            | -         |
| Autres dettes  | 12 892           | 12 892           | -            | -         |
| Instruments de trésorerie                              | -                | -                | -            | -         |
| Produits constatés d'avance                            | -                | -                | -            | -         |
| <b>Total des autres dettes</b>                         | <b>8 066 867</b> | <b>8 066 867</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>  |
| <b>Total général</b>                                   | <b>8 066 867</b> | <b>8 066 867</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>  |

**PKF ARSILON**  
 Petite Halle Beaumanoir  
 16, rue Lamoricière  
 44100 Nantes  
 +33 (0)2 40 73 94 42



## SEPARATION DES EXERCICES

Comptes de rattachement

| Postes                                   | En Euros         |                |
|--|------------------|----------------|
|  | A l'ouverture    | A la clôture   |
| Créances rattachées à des participations | -                | -              |
| Prêts                                    | -                | -              |
| Autres immobilisations financières       | -                | -              |
| Clients et comptes rattachés             | 43 748           | 24 104         |
| Autres créances                          | 1 161 112        | 839 372        |
| Valeurs mobilières de placement          | -                | -              |
| Trésorerie                               | -                | -              |
| <b>Total des produits à recevoir</b>     | <b>1 204 860</b> | <b>863 475</b> |

| Postes   | En Euros         |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | A l'ouverture    | A la clôture     |
| Emprunts obligataires convertibles                     | -                | -                |
| Autres emprunts obligataires                           | -                | -                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | -                | -                |
| Emprunts et dettes financières diverses                | -                | -                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 86 652           | 84 348           |
| Dettes fiscales et sociales                            | 2 826 746        | 2 855 830        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        | -                | -                |
| Autres dettes  | 465              | 465              |
| Instruments de trésorerie                              | -                | -                |
| <b>Total des charges à payer</b>                       | <b>2 913 863</b> | <b>2 940 643</b> |

Comptes de régularisation

| Postes                                       | En Euros       |                |
|--|----------------|----------------|
|  | A l'ouverture  | A la clôture   |
| Exploitation                                 | 133 116        | 215 290        |
| Financier                                    | -              | -              |
| Exceptionnel                                 | -              | -              |
| <b>Total des charges constatées d'avance</b> | <b>133 116</b> | <b>215 290</b> |

| Postes                                       | En Euros      |              |
|--|---------------|--------------|
|  | A l'ouverture | A la clôture |
| Exploitation                                 | -             | -            |
| Financier                                    | -             | -            |
| Exceptionnel                                 | -             | -            |
| <b>Total des produits constatés d'avance</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>     |

AUGMENTATION OU DIMINUTION DE CERTAINS POSTES DU BILAN

| Postes                          | En Euros             |                       |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
|                                 | Plus-values latentes | Moins-values latentes |
| Immobilisations incorporelles   | -                    | -                     |
| Terrains nus                    | -                    | -                     |
| Ensembles immobiliers           | -                    | -                     |
| Titres de participation         | -                    | -                     |
| Autres titres immobilisés       | -                    | -                     |
| Valeurs mobilières de placement | -                    | 75 618                |
| Instruments de trésorerie       | -                    | -                     |
| <b>Total des écarts latents</b> | <b>-</b>             | <b>75 618</b>         |

**PKF ARSILON**

Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42

**ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

| Nature   | En Euros     |
|--|--------------|
|  | A la clôture |
| Cautions, garanties et avals   | -            |
| Nantissements, gages, hypothèques  | -            |
| Engagements liés aux instruments conditionnels                                 | -            |
| Engagements sur dettes financières   | -            |
| Engagements financiers sur intérêts futurs                                     | -            |
| Engagements sur contrats de crédit-bail et locations longue durée              | -            |
| Créances cédées non échues   | -            |
| Subvention reçues  | -            |
| Abandon de compte courant reçu et subordonné à un retour à meilleur fortune    | -            |
| <b>Total des engagements donnés</b>  | -            |
| Cautions, garanties et avals   | -            |
| Engagements financiers   | -            |
| Subventions à recevoir   | -            |
| Legs nets à réaliser   | -            |
| Dons en nature restant à vendre  | -            |
| Abandon de compte courant accordé et subordonné à un retour à meilleur fortune | -            |
| <b>Total des engagements reçus</b>   | -            |
|  | -            |
|  | -            |
| <b>Total des engagements réciproques</b>                                       | -            |

**DETAIL DES ENGAGEMENTS LONGUE DUREE**

| Matériel                                   | En Euros     |
|--|--------------|
|  | A la clôture |
| Matériel 1 : Location Dupli copieur        | 6 795        |
| Matériel 2 : Location Mise sous pli        | 2 514        |
| Matériel 3 : Location Machine à affranchir | 8 893        |
| Matériel 4 : Véhicules de service          | 131 888      |

**VENTILATION DES TRANSFERTS DE CHARGES**

| Nature       | En Euros         |
|--------------|------------------|
|              | A la clôture     |
| Exploitation | 7 698 607        |
| Financier    | -                |
| Exceptionnel | -                |
| <b>Total</b> | <b>7 698 607</b> |

**NATURE DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**

| Postes  | En Euros       |                |
|---|----------------|----------------|
|   | Charges        | Produits       |
| Opérations sur exercices antérieurs                         | 35 229         | 7 130          |
| Opérations sur cessions ou mises au rebut d'immobilisations |                |                |
| Opérations diverses   | 10 570         | -              |
| Provisions réglementées                                     | -              |                |
| Provisions pour CP aides à domicile payées en avance        | -              |                |
| Provisions pour départs en retraite futurs des salariés     | 534 149        | 485 255        |
| <b>Total</b>  | <b>579 948</b> | <b>492 385</b> |

**VENTILATION DES EFFECTIFS AU 31/12**

| Postes                     | Personnel    |           |
|----------------------------|--------------|-----------|
|                            | salarié      | extérieur |
| Employés                   | 1 152        | -         |
| Professions intermédiaires | 92           | -         |
| Cadres                     | 14           | -         |
| <b>Total</b>               | <b>1 258</b> | <b>-</b>  |

ETP personnel handicapé sur l'exercice

72

| En Euros  |        |
|---|--------|
| Montant des honoraires des Commissaires aux Comptes | 16 451 |

**PKF ARSILON**

Petite Halle Beaumanoir  
16, rue Lamoricière  
44100 Nantes  
+33 (0)2 40 73 94 42