

**MAISON SAINT VINCENT Association**

8 Rue Abel LIBANY  
BP 520

97139 LES ABYMES CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS / EXERCICE CLOS LE 31/12/2024**

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

***EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2024***

Mesdames, Messieurs, les membres,

### **1. 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 MAISON SAINT VINCENT 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 à la fin de cet exercice.

### **2. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## Observations

Sans remettre en cause l’opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l’annexe des comptes annuels :

- Les mesures prises pour assurer la continuité d’exploitation de l’association ;
- La prorogation du commodat en cours jusqu’au 30/06/2025 ainsi que les perspectives de pérennisation prévues dans un accord-cadre relatif à l’acquisition et La réhabilitation des locaux.

### 3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles 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.

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.

#### 3-1 Présentation du résultat d’ensemble

Notre certification a porté sur les comptes annuels de l’association comprenant l’ensemble de ses activités et de ses éléments patrimoniaux. L’annexe des comptes annuels indique les différentes activités exercées par la Maison Saint Vincent ainsi que la présentation du résultat d’ensemble en mettant en évidence la part sous contrôle de tiers financeurs.

#### ❖ Organisation générale de la comptabilité pour la détermination des résultats par activité

Au regard des obligations liées aux activités et à leurs modes de financement, la comptabilité doit être organisée afin de rendre compte de l’utilisation des ressources par activité et/ou action.

Nous nous sommes assurés de l’existence d’une comptabilité analytique ainsi que de tableaux bureautiques permettant d’apprécier les modalités de détermination des résultats des activités.

#### ❖ Procédure de contrôle interne de la fonction comptable et administrative

**Les procédures de la fonction comptable et administrative ne sont pas formalisées pour faciliter une piste d’audit traçable des opérations comptables entre les pôles et actions.**

L’obtention des résultats analytiques est réalisée au travers de la complémentarité de deux outils : le logiciel comptable pour les charges directes et charges de personnel mutualisées d’une part, et le tableur Excel pour les charges indirectes, d’autre part. De fait, la continuité de l’ensemble du processus comptable n’est pas assurée au travers du seul logiciel de comptabilité.

❖ Les clés de répartition des charges mutualisées

La proportion des charges affectées aux pôles d'activité a été déterminé selon des clés de répartition arrêtées de manière spécifique pour les achats et charges externes d'une part et les charges de personnel d'autre part de la manière suivante :

- Les frais généraux (achats et charges externes) ont été répartis aux secteurs d'activité selon des clés de répartition forfaitaire arrêtés par la direction,
- Les charges de personnel ont été réparties en fonction du temps d'affectation des salariés aux différents dispositifs, estimé de manière forfaitaire par la direction.

Nous avons apprécié la cohérence des résultats des activités au regard de la méthode retenue et nous avons pu faire les constats suivants :

- L'application des clés de répartition met en évidence des niveaux d'impact différenciés selon qu'il s'agit de charges de personnel ou de charges communes.
- **La répartition des charges de personnel selon des temps d'affectation estimés par activité n'est pas corroborée par des critères mesurables (temps passé).** Cependant, par échange avec la direction, nous avons noté que les conditions de travail et de prise en charge des usagers ne facilitent pas la mise en place un dispositif formalisé de suivi des temps par activité.

Sous réserve des imperfections sus indiquées, le résultat d'ensemble est en cohérence avec la somme des résultats par activité.

### 3-2 CHRS - Détermination et suivi du résultat sous contrôle de tiers financeur

❖ Détermination du résultat 2024

Nous avons apprécié le respect des obligations comptables spécifiques liées au secteur médico-social permettant la présentation de compte financier distinct pour l'établissement CHRS (hébergement de nuit).

Pour l'exercice 2024, la tenue de la comptabilité du CHRS reste agrégée avec celle de l'accueil de jour. Cependant, le résultat soumis au contrôle du tiers financeur dans le cadre du compte administratif a fait l'objet de retraitement extra-comptable. Nous avons contrôlé que les retraitements opérés traduisaient bien les dépenses et les ressources liées aux missions propres du CHRS (hébergement, restauration et accompagnement).

L'arrêté fixant la dotation globale de financement accordé au CHRS au titre de 2024 prévoit une répartition selon deux volets : hébergement et accompagnement. L'association n'a pas tenue une comptabilité analytique permettant d'appréhender les dépenses et les résultats selon ces deux axes. Cette absence de déclinaison analytique a été expliquée par la communication tardive de l'arrêté.

Par échange avec la direction, nous avons pris note qu'il sera tenu à compter de 2025, une comptabilité distincte pour le CHRS intégrant l'approche analytique prévue par la convention de financement

### **❖ Suivi des affectations des résultats et des fonds propres de l'activité CHRS sous contrôle**

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats conditionnés à l'avis de l'autorité administrative assurant le financement du CHRS.

L'association a reçu en janvier 2024 la décision de l'autorité de tarification en ce qui concerne l'affectation des résultats de 2022. Compte tenu du regroupement des activités CHRS et accueil de jour, le résultat comptable sous contrôle de tiers financeur diffère de celui affecté. Cependant, l'affectation en report à nouveau par l'autorité de tarification n'impacte pas la présentation des fonds propres.

Depuis 2022, l'activité CHRS est recentrée uniquement sur les 32 places de l'hébergement de nuit pour l'établissement des comptes administratifs. De fait, la présentation des fonds propres sous contrôle inscrit au bilan présente une double réalité pour ceux constitués antérieurement à 2022.

En lien avec la DEETS, il restera à parfaire la ventilation des fonds propres historiques sous contrôle de tiers financeurs (entre le CHRS et l'Accueil de jour) dans le cadre du CPOM en cours.

### **3-3 contrôle interne relatif à la collecte de la participation financière des usagers**

L'association a mis en place conformément à la réglementation la collecte d'une participation financière auprès des usagers du CHRS et de l'accueil de jour.

Dans le cadre de notre appréciation des procédures de contrôle interne, nous avons dénoté des faiblesses de procédure qui peuvent nuire à une approche exhaustive des recettes. Ce point a été porté à l'attention du conseil d'administration. Nous avons pris note des mesures correctives qui sont envisagées sur l'année 2025.

### **3-4 Subvention de l'ARS à l'Espace Santé : excédent – risque de reprise**

Nous avons apprécié les modalités d'application de la convention de financement de l'ARS à l'Espace Santé.

Le résultat net dégagé par l'Espace Santé de 67 k€ indique un excédent équivalent à 28 % du montant total de la subvention allouée. L'article 10 de la convention indique une possibilité de reprise de subventions en cas de contribution financière excédent le coût de la mise en œuvre du programme.

Sous réserve d'une appréciation de la réalisation des indicateurs d'évaluation sur le plan qualitatif et quantitatif, cet excédent peut paraître significatif. Sur le plan quantitatif, nous avons noté que 50% de cet excédent était lié à une réduction du taux d'affectation des charges de personnel administratif, de direction et comptable au Pôle « Espace santé »

Aucune provision pour risque de reversement n'a été comptabilisée au titre de l'exercice. Par entretien, la direction a estimé que l'absence de risque financier était justifiée à date.



### **3-5 ESPACE SANTE - Prestations de consultations médicales (exhaustivité – principe de séparation des exercices)**

Au titre de son activité, l'Espace Santé facture des prestations de consultations médicales à la sécurité sociale et aux organismes de tiers payants. Comme indiqué dans l'annexe, ces dernières ont été comptabilisées d'après les encaissements obtenus.

Dans le cadre de notre audit, nous nous sommes assurés de l'exhaustivité des produits au regard des actes (consultations) réellement réalisées au cours de l'exercice. Nous avons obtenu du prestataire en charge du traitement des prestations de facturation un état des encaissements par date chronologique.

Nos tests sur le fichier fourni ont mis en évidence des ruptures de séquence au niveau de la chronologie des dates des actes et des de feuille de soin électronique (FSE). Il en résulte que ce seul fichier ne nous a pas permis d'obtenir l'assurance sur l'exhaustivité des actes réalisés ainsi que l'exhaustivité des factures émises.

Cependant, à partir des sommes encaissées en 2025 relatives à des actes réalisés en 2024, nous avons pu appréhender le principe de séparation des exercices des produits dont le fait générateur a pris naissance en 2024.

### **3-6 Subvention du conseil Départemental : affectation – présentation**

L'association a reçu une subvention du Conseil Départemental pour l'accompagnement des bénéficiaires du revenu de solidarité active par le CHRS et l'accueil de jour.

Dans le cadre de notre audit, nous avons appréhendu les modalités retenues pour l'affectation de la subvention aux deux dispositifs. En l'absence de critère défini dans la convention, nous avons pris note que l'association a retenu la proportion du nombre de repas servis aux usagers à défaut d'autres critères plus fiables.

Par échange avec la direction, nous avons pris note qu'à défaut d'indication ou de distinction par le financeur, que le critère des bénéficiaires du RSA par dispositif devrait être retenu.

### **3-7 Valorisation des stocks de denrées alimentaires**

L'annexe indique l'absence de valorisation des stocks de denrées alimentaires. Cette pratique est en principe contraire aux principes comptables. Il existe donc une insuffisance de l'information financière à la clôture sur la valorisation des existants physiques en stock résultant à la fois de produits achetés et de dons obtenus.

Cependant, au regard du volume annuel des achats (alimentation et emballages) sur l'exercice 2024 (16 K€), la valeur des stocks de fin d'exercice, en lien direct avec les produits achetés, apparaît comme peu significative.

### **3-8 Comodat - équivalent loyer**

Comme indiqué dans l'annexe, l'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux d'activités via un comodat. Cependant, aucune indication sur l'équivalent loyer n'est précisé dans le contrat et aucune évaluation n'a été faite par l'association. Cependant, cette insuffisance d'information

financière peut être atténuée au regard des obligations de financement de l'activité CHRS, du CPOM en vigueur depuis le 1/01/2025 et de l'accord-cadre relatif à l'acquisition et la réhabilitation des locaux.

#### **4. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes 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 du conseil d'administration adressés aux membres.

#### **5. 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 ses 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.**

#### **6. 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<sup>1</sup> 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 Basse Terre, Le 20/05/2025

Le Commissaire aux Comptes

**Jean-Marc MONTOUT**  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
Membre de la compagnie  
régionale des commissaires  
aux comptes  
de Basse Terre  
782 Chemin de Circonvallation  
97100 BASSE TERRE  
TEL : 05 90 81 53 62 - FAX : 05 90 81 99 94



# **COMPTES ANNUELS**

Exercice  
Clos le 31/12/2024



## - BILAN ACTIF ASSOCIATION -

MAISON SAINT-VINCENT - AGREGE  
du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N			N-1
	Brut	Amort. et	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	4 237	4 237		
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	10 254	10 254		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	60 850	39 755	21 095	5 457
Autres immobilisations corporelles	159 009	133 679	25 329	12 596
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				7 546
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	130 266		130 266	55 810
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 307		15 307	16 968
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>379 922</b>	<b>187 926</b>	<b>191 997</b>	<b>98 376</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	8 269	0	8 269	-10 059
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	140 909	6 746	134 162	89 461
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	155 482		155 482	124 155
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	679		679	679
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>305 338</b>	<b>6 747</b>	<b>298 592</b>	<b>204 235</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>685 261</b>	<b>194 672</b>	<b>490 588</b>	<b>302 612</b>

## - BILAN PASSIF ASSOCIATION -

MAISON SAINT-VINCENT - AGREGÉ

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

	N	N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	-192 388	-192 388
<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>-192 388</b>	<b>-192 388</b>
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	190 153	190 153
<b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>190 153</b>	<b>190 153</b>
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	100 586	100 586
Report à nouveau	-269 772	-264 919
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	153 076	-4 852
<b>Situation Nette (sous-total)</b>	<b>-18 345</b>	<b>-171 420</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	29 327	3 991
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>10 982</b>	<b>-167 429</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	45 583	35 583
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>45 583</b>	<b>35 583</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	16 000	15 762
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>16 000</b>	<b>15 762</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	34	
Emprunts et dettes financières divers	2 332	4 526
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 928	35 607
Dettes fiscales et sociales	312 683	336 218
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17 047	14 845
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	29 000	27 500
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>418 023</b>	<b>418 696</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>490 588</b>	<b>302 612</b>

## - COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

MAISON SAINT-VINCENT - AGREGÉ

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

	N	N-1
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	240	240
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	102 768	105 081
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	1 615 612	1 526 036
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public	40 154	37 242
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	257 114	301 580
Utilisations des fonds dédiés		2 360
Autres produits	27	35
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>2 015 914</b>	<b>1 972 574</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	509 998	563 081
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	27 722	42 200
Salaires et traitements	1 034 949	1 003 712
Charges sociales	377 104	332 883
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 831	12 700
Dotations aux provisions	9 431	17 329
Reports des fonds dédiés	10 000	23 000
Autres charges	27 102	7 017
<b>Total des charges d'exploitations (II)</b>	<b>2 007 137</b>	<b>2 001 921</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>8 777</b>	<b>-29 347</b>
<b>Produits Financiers</b>		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	3 881	3 222
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 336
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>3 881</b>	<b>4 558</b>



## - COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

MAISON SAINT-VINCENT - AGREGÉ

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

	N	N-1
<b>Charges Financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	4 432	4 648
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>4 432</b>	<b>4 648</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (IV - III)</b>	<b>-551</b>	<b>-90</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>8 226</b>	<b>-29 437</b>
<b>Produits Exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	163 199	44 778
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 611	4 472
Reprises sur provisions et transferts de charges	20 159	283 389
<b>Total des produits Exceptionnels (V)</b>	<b>197 969</b>	<b>332 639</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	52 720	308 055
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	399	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>53 119</b>	<b>308 055</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>144 850</b>	<b>24 585</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 217 764</b>	<b>2 309 772</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 064 689</b>	<b>2 314 624</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>153 076</b>	<b>-4 852</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	11 315	54 268
<b>TOTAL</b>	<b>11 315</b>	<b>54 268</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	11 315	54 268
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>11 315</b>	<b>54 268</b>

## ANNEXE COMPTABLE

# MAISON SAINT-VINCENT - AGREGE

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 490 588€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 153 076€.

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

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

### Informations et méthodes comptables :

#### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

#### Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

### **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :**

#### **- Description de l'objet social de l'entité :**

Réaliser ou soutenir, partout moyen à sa convenance, toutes les initiatives en faveur de l'aide et de l'action sociale, de la fraternité, de la prévoyance, de la protection de la santé, de l'assistance matérielle et morale et toutes autres œuvres de bienfaisance.

#### **- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :**

L'association gère notamment un centre d'accueil de jour, un centre d'accueil de nuit, un centre de santé et de solidarité, des dispositifs d'accompagnement dans le logement (Appartements relais, IML), une épicerie solidaire et une activité d'insertion.

#### **- Description des moyens mis en œuvre**

Organiser des permanences médicales pour l'accès aux soins de personnes défavorisées, toutes formes d'aide aux malades alcoolique ou toxicomanes, des actions d'éducateurs de rue, de relogement, des chantiers d'insertion, des cours de formation ou stages d'insertion sociale ou professionnelle et également tout établissement ou action à caractère sanitaire et social.

## **Faits significatifs :**

### **CONTINUE D'EXPLOITATION**

Les mesures prises sur les dernières années ont conduits à l'amélioration des résultats. Cette tendance visible sur les 3 derniers exercices comptables est la résultant de diverses mesures, telles que :

- 1- Le non-renouveau des postes suites aux départs en retraites ainsi qu'aux grés des départs volontaires,
- 2- L'évolution du service de restauration afin de réduire les charges tout en gagnant en qualité,
- 3- Le changement de modèle de fonctionnement de l'espace santé solidarité avec le développement de l'offre de soins avec l'intervention de praticiens libéraux et non-salariés,
- 4- La diversification des sources de financement,
- 5- La réorganisation complète des services et la restructuration de l'organigramme afin de gagner en efficience et qualité,
- 6- Le passage en CPOM,
- 7- Le traitement du dossier foncier avec le concours de l'état et des collectivités
- 8- La recherche de nouveaux financements en répondant à certains appels à projets au niveau fonctionnel mais aussi par la recherche de soutiens financiers auprès de donateurs ou fondations menées par le Conseil d'administration,
- 9- L'utilisation gracieusement des locaux construits sous l'égide du Conseil Départemental de Saint-Vincent de Paul et comptabilisés dans le patrimoine de ce dernier. Un bail à usage gratuit a été signé le 01 juillet 2014 pour une durée de 9 ans, soit jusqu'au 30 juin 2023 et à ensuite fait l'objet d'une prolongation jusqu'au 30 juin 2025.

### UTILISATION DES LOCAUX

L'association utilise gracieusement les locaux construits sous l'égide du Conseil Départemental de Saint-Vincent de Paul et comptabilisés dans le patrimoine de ce dernier. Un bail à usage gratuit a été signé le 01 juillet 2014 pour une durée de 9 ans, soit jusqu'au 30 juin 2023 et a été prorogé initialement jusqu'au 30/04/2024, avant d'être de nouveau prolongé jusqu'au 30 juin 2025. Cette mise à disposition gracieuse n'a pu être valorisée.

Dans le cadre du projet à venir, les locaux devraient être acquis par un bailleur social. A ce jour, le prix de cession n'est pas définitivement fixé.

### UTILISATION DES BIENS MOBILIERS

L'association utilise également gracieusement certains biens mobiliers appartenant au Conseil Départemental de Saint-Vincent de Paul, tels que le mobilier et certains matériels et agencements. Ces biens ne sont pas intégrés dans le commodat mais ont cependant été listés, bien que non valorisés.

### REPARTITION DU PERSONNEL ADMINISTRATIF

Certain personnel administratif (directrices, comptables, secrétaires) intervient sur l'ensemble des activités de l'association.

Les charges de personnel ont été ventilées entre le CHRS et l'Accueil de jour sur la base de clés de répartition cohérentes avec l'activité effective de chacune de ces activités.

### VENTILATION ANALYTIQUE ET RESULTATS PAR ACTIVITE

Les résultats des différentes activités de l'association sont les suivants :

- Le CHRS/ACCUEIL DE JOUR : 40 614 € contre -669 € en 2023
- Le CENTRE DE SANTE : 67 785 € contre 17 435 € en 2023
- Le LOGEMENT : 14 369 € contre -49 832 € en 2023
- L'INSERTION : - 8 269 € contre - 7 348 € en 2023
- L'EPICERIE SOLIDAIRE : - 1209 €
- Le SIEGE : 39 786 € contre 35 561 € en 2023

Le résultat consolidé est ainsi de +153 076 € contre - 4 852 € en 2023.

Le pôle CHRS/ACCUEIL DE JOUR comprends l'Accueil de Jour (dont la "Domiciliation" et la "Restauration") et le CHRS (Hébergement de nuit, accompagnement, alimentation).

La répartition analytique des charges et des produits entre ces activités ont été affinés au plus près de la réalité de fonctionnement de la structure. Des clés de répartition ont été déterminées pour chaque nature de charge.



#### STOCKS DE DENREES ALIMENTAIRES

Le stock de denrées alimentaires n'a pas pu être valorisé à la clôture.

#### IMMOBILISATIONS

Pour l'heure, les immobilisations sont positionnées sur chacune des activités. Un changement de méthode est à prévoir à partir de l'exercice 2025 afin de les regrouper sur une seule activité

#### PRESTATION DE SERVICES DU CENTRE DE SANTE (Consultations)

Les prestations de services liées aux actes médicaux ont été comptabilisés sur la base des éléments reçues de l'entité ADMINISTRA PLUS qui gère les télétransmissions en matière de consultations médicales.

#### MISE EN PLACE DU CPOM

Le financement de l'association dans le cadre du modèle CPOM, a été acté par la signature de la convention le 30 décembre 2024. Les fonds reçus pour accompagner sa mise en œuvre ont été conservés en fonds dédiés et seront réaffectés à un autre projet.

### Informations sur les postes de l'actif du bilan :

#### État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

• État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	14 491	-	-	-	-	14 491
<b>Total Immobilisations incorporelles (I)</b>	<b>14 491</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-14 491</b>

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	43 238	-	19 815	-	2 202	60 850
Installations générales, agencements, aménagements divers	66 743	-	14 265	-	-	81 008
Matériel de transport	47 722	-	-	-	22 578	25 144
Matériel de bureau et informatique, mobilier	54 719	-	6 582	-	8 445	52 856
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations Corporelles (II)</b>	<b>212 422</b>	<b>-</b>	<b>40 662</b>	<b>-</b>	<b>33 225</b>	<b>219 858</b>
Immobilisations	Valeur brute début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisition	- Virements	- Cessions/Rebuts	Valeur brute fin exercice
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	55 810	-	74 456	-	-	130 266
Prêts et autres immobilisations financières	16 967	-	-	-	1 661	16 967
<b>Total Immobilisations Financières (III)</b>	<b>72 777</b>	<b>-</b>	<b>74 456</b>	<b>-</b>	<b>1 661</b>	<b>145 572</b>
<b>TOTAL (I + II+III)</b>	<b>299 690</b>	<b>-</b>	<b>115 118</b>	<b>-</b>	<b>34 886</b>	<b>379 922</b>

• Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+ Augmentations	- Diminutions	Valeur fin exercice
Frais établissement et développement (Total I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	14 491	-	-	14 491
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencés, amén. constr.	-	-	-	-
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	37 780	3 730	1 755	39 755
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencés, aménag. divers	-	-	144	-
Autres immo. corp.- Matériel de transport	45 628	2 094	22 578	25 144
Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	2 037	899	44 216
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Total Amortissement Immobilisations Corporelles (Total III)	186 823	11 987	-	173 434
<b>TOTAL GENERAL</b>	-	<b>11 987</b>	<b>25 375</b>	<b>187 926</b>

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

Etat des créances	Montant Brut A 1 an au plus A plus d'un an		
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	15 307	-	15 307
Créances clients et comptes rattachés	8 269	8 269	-
Autres	535 744	535 744	-
Charges constatées d'avance	679	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>559 999</b>	<b>544 013</b>	<b>15 307</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	-		
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-1 661		

## Informations sur les postes du passif du bilan :

**Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :**

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



**Tableau de Variation des Fonds Propres ESSMS :**

Variation des fonds Propres	Début Exercice	Affectation du résultat	+ Augmentation	- Diminution / Consommation	Fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-192 388				-192 388
Fonds propres avec droit de reprise	190 153				190 153
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	100 586				100 586
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Report à nouveau créditeur	-264 919		-21 619		-269 772
Report à nouveau débiteur	-360 523		45 866		- 314 657
Report à nouveau 2022 (L312-1)		-20 029			- 20 029
Résultat sous contrôle 2022	-20 029	20 029			0
Résultat sous contrôle 2023			- 29 100		- 29 100
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 852	-4 852	153 076		153 076
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.					
<b>Situation nette</b>	<b>-551 972</b>	<b>- 4 852</b>	<b>157 929</b>	<b>-</b>	<b>-382 131</b>
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement	3 991		29 327	3 991	29 327
Provisions réglementées	-				-
Droit des propriétaires - Comodat	-				-
<b>TOTAUX</b>	<b>-547 981</b>	<b>-9 704</b>	<b>187 256</b>	<b>3 991</b>	<b>-352 804</b>

**Résultat de L'exercice :**

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	153 076	-4 852
Reprise du Résultat antérieur		
<b>Excédent ou Déficit effectif Global</b>	<b>153 076</b>	<b>-4 852</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	180 090	- 4 183
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 27 014	- 669

## Information sur les fonds dédiés :

- Subventions :

Tableau de variation des fonds dédiés issue de Subventions:

Projets	Ouverture	Report	Utilisations		Transfert	A la clôture	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CEPOM	12 583					18 561	18 561
ATELIER BIEN ETRE	23 000					23 000	23 000
<b>TOTAUX</b>	<b>35 583</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35 583</b>	<b>41 561</b>

## Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde Clôture
Subventions Investissement	73 033	103 597	1 237	102 360
Quote-part virées au résultat	69 041	81 166	73 033	73 033

## Informations sur les provisions pour risques et charges :

- Passifs et provisions :

Provisions :

Provisions	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Réglémentées	-	-	-	-
Pour Risques	12 424	3 576		16 000
Pour Charges	-	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>12 424</b>	<b>3 576</b>	<b>-</b>	<b>16 000</b>

Provisions	Nature Augmentations			Nature Diminutions		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Réglémentées						
Pour Risques	3 576					
Pour Charges						
<b>TOTAUX</b>	<b>3 576</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	34	34	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	56 928	56 928	-	-
Dettes fiscales et sociales	312 683	312 683	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	17 047	17 047	-	-
Produits constatés d'avance	-	29 000	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>415 662</b>	<b>415 662</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture</i>	-			

## Informations sur les postes du compte de résultat :

Information sur les montants des concours publics reçues par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	18 488	19 270
Aides au développement des compétences	-	-
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	-	-
Financement des formations par apprentissage	-	-
Forfaits d'externat	-	-
<i>dont forfait Etat</i>	-	-
<i>dont forfait Région</i>	-	-
<i>dont forfait Département</i>	-	-
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	-	-
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	-	-
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	-	-
Autres concours publics	-	-
<b>Sous-total concours publics</b>	<b>18 488</b>	<b>19 270</b>
Subventions État	996 865	459 983
Dotation DGF	445 258	901 783
Subventions Région	-	-
Subventions Département	145 000	-145 000
Subventions Communes et groupements de communes	10 000	-
Autres subventions d'exploitation	-	-
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>	-	-
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>	-	-
Report de subventions	-	-
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>1 597 123</b>	<b>1 506 767</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>1 615 611</b>	<b>1 526 036</b>

## Information sur les ressources de l'exercice :

### Informations relatives aux contributions volontaires en nature :

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les ressources reçues en nature par nature par l'entité sont :

- Utilisées pour les besoins de son activité ;
- Stockées,

Liste des contributions / Nature Contributions	Montant	Méthode Valorisation
Dons en numéraire	40 154	Liquidités
Dons de denrées alimentaires	11 315	Valeur d'achat
<b>TOTAL</b>	<b>51 469</b>	

### Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	161 784	40 786
Produits sur Exercices Antérieurs	1 415	3 992
Produits sur Cessions d'actifs	10 620	-
Quote part de subventions virée au résultat	3 991	4 472
Autres produits exceptionnels	-	-
Reprises sur provisions	20 159	283 389
Transferts de charges exceptionnels	-	-
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>197 969</b>	<b>332 639</b>
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	46 942	293 344
Charges sur exercices antérieurs	5 778	14 711
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	399	-
Autres Charges exceptionnelles	-	-
Dotations amortissements et provisions exceptionnelles	-	-
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>53 119</b>	<b>308 055</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>144 850</b>	<b>24 584</b>



## Autres informations :

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :

Honoraires Commissaires aux comptes	
Mission de contrôle légal des comptes	8 137,50
Autres prestations	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>8 137,50</b>

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	34
Ouvriers	
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>

