

ASSOCIATION SAINT-PIERRE

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

ASSOCIATION SAINT- PIERRE

371 AVENUE DE L'EVECHE DE MAGUELONE
34250 PALAVAS-LES-FLOTS

Aux Membres,

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 SAINT- PIERRE 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changements de méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels relatif au changement de méthode d'évaluation des engagements de départ à la retraite.



Justification des appréciations

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

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Mauguio, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Julien DUFRENE

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	113 462	74 117	39 345	
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 144 383	995 229	149 154	163 239
Immobilisations incorporelles en cours	71 927		71 927	28 704
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 366 284	2 647 551	1 718 733	1 549 286
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 057 140	3 097 663	959 477	1 071 555
Immobilisations corporelles en cours	136 129		136 129	152 469
Autres	2 265 384	1 816 778	448 606	458 080
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	175 495		175 495	175 495
Autres	12 735		12 735	9 304
TOTAL I	12 342 938	8 631 338	3 711 601	3 608 133
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	86 963		86 963	79 907
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 433 300	1 450 459	2 982 841	2 721 634
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	68 309		68 309	214 804
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	552 137		552 137	1 399 178
Charges constatées d'avance	125 019		125 019	126 358
TOTAL II	5 265 729	1 450 459	3 815 270	4 541 882
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	17 608 667	10 081 797	7 526 870	8 150 015

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		43 068
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	2 949 102	2 949 102
Autres		
Report à nouveau	(1 551 049)	(1 026 992)
Excédent ou déficit de l'exercice	61 474	(575 323)
Situation nette (sous total)	1 459 527	1 389 856
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	572 427	680 407
Provisions réglementées		
TOTAL I	2 031 954	2 070 262
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	406 606	142 111
TOTAL II	406 606	142 111
PROVISIONS		
Provisions pour risques	39 465	92 525
Provisions pour charges	324 371	868 757
TOTAL III	363 836	961 282
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	980 893	1 191 707
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 086 602	902 807
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 480 219	2 318 404
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	137 230	420 765
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	39 531	142 676
TOTAL IV	4 724 474	4 976 360
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	7 526 870	8 150 015

COMPTE DE RÉSULTAT – 1/2

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 269 290	1 525 962
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	23 798 044	22 899 968
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		2 000
Contributions financières	351 807	200 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	695 410	289 364
Utilisations des fonds dédiés	42 674	57 889
Autres produits	84	422
TOTAL I	26 157 309	24 975 605
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	418 648	387 049
Variation de stock	(7 056)	20 929
Autres achats et charges externes	5 914 205	5 868 570
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 472 807	1 437 253
Salaires et traitements	11 814 175	11 489 476
Charges sociales	5 408 147	5 127 771
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	847 222	884 035
Dotations aux provisions	22 965	103 686
Reports en fonds dédiés	307 169	200 000
Autres charges	67	153 889
TOTAL II	26 198 349	25 672 658
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(41 041)	(697 053)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	106	100
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 289	
TOTAL III	3 395	100
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	25 737	13 736
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	25 737	13 736
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	(22 342)	(13 636)

COMPTE DE RÉSULTAT – 2/2

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	(63 382)	(710 689)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 907	262 186
Sur opérations en capital	146 279	168 498
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		99 724
TOTAL V	157 186	530 408
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	32 744	271 787
Sur opérations en capital	(785)	123 231
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	31 959	395 018
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	125 227	135 390
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	371	24
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	26 317 890	25 506 112
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	26 256 416	26 081 435
EXCÉDENT OU DÉFICIT	61 474	(575 323)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE COMPTABLE

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'information complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Ces éléments d'information ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

Cette annexe se présente comme suit :

- Description de l'objet social, des activités et des moyens mis en œuvre
- Faits caractéristiques de l'exercice
- Evénements post-clôture
- Principes, règles et méthodes comptables
- Changements de méthode comptable
- Notes sur le bilan et le compte de résultat
- Autres informations

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos au **31/12/2024** dont le total est de **7 526 870 euros** et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de **61 474 euros**.

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Fondée en 2015, l'Association Saint Pierre prend en charge et accompagne des enfants et adolescents malades ou en situation de handicap physique, mental et troubles associés.

L'association s'inscrit dans un parcours global de santé et de vie conjuguant thérapies, moyens éducatifs et pédagogiques, tout en facilitant un accompagnement personnalisé afin de restaurer les compétences, les potentialités ainsi que les liens avec l'environnement social et familial des enfants, adolescents et adultes concernés.

Dans cette perspective, elle gère un établissement sanitaire - l'Institut Saint Pierre - qui relève du Code de la Santé publique.

La nature des activités sanitaires exercées par l'association ainsi que les moyens dont elle dispose sont décrits ci-après :

Natures de l'accompagnement et/ou de la prise en charge	Type d'établissements	Moyens humains (effectif)	Moyens financiers * (en k€)
Sanitaire	SMR / MCO	285	26 256
	Total	285	26 256

(*) : Les moyens financiers correspondent au montant total des charges brutes inscrites au compte de résultat au 31 décembre 2024.

Pour mener à bien ses différentes missions, les moyens financiers dont disposent l'association sont détaillés ci-après :

Autorités administratives	Type de financement	Financements alloués en 2023
ARS	Dotation globale / Prix Journée / Tarification à l'activité	23 331 K€
	Total	23 331 K€

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Gouvernance

Le conseil d'administration du 27 juin 2024 a nommé Mr Gilles Delassus en qualité de président de la Fondation St Pierre. Ce dernier, représentant de la Fondation St Pierre en tant que président de l'Association St Pierre, a donné délégation à Mr Patrick Garandeau pour exercer ce mandat de président de l'Association St Pierre.

Transfert de l'ACI BATIMENT

Le conseil d'administration du 14 décembre 2023 poursuit la réorganisation de l'association en autorisant l'apport partiel d'actif au 01/01/2024 de l'ACI bâtiment au profit de l'Association Saint-Pierre Mille Possibles. Cet établissement fusionne avec l'établissement ACI agricole existant.

Dissolution du GPA

Le conseil d'administration du 26 septembre 2024 a décidé de la dissolution de l'établissement GPA, faisant ressortir ainsi un mali de -565,16€.

Tarification

Le nouveau modèle de financement entré en vigueur au 1^{er} juillet 2023 a totalement porté ses effets en 2024, faisant cohabiter une part forfaitaire (dotation pédiatrique, dotation plateaux techniques spécialisés) avec une part à l'activité SMR de 50%.

Rémunérations

Les mesures Ségur de revalorisation des salaires des personnels ont été mises en œuvre depuis 2022. Cependant pour la 3^{ème} année consécutive, les mesures Ségur des personnels médicaux n'ont pas été financées générant un manque à gagner de 450 k€ cumulés. Cette situation fait l'objet d'un recours auprès du tribunal administratif qui a permis une régularisation de 137k€ au titre de l'année 2023.

Provision pour départs en retraite

En 2024, les engagements de retraite sont provisionnés pour 324 371€.

La méthode de calcul a été modifiée en 2024 en cohérence avec les autres entités du groupe Saint Pierre. Ainsi, la méthode d'évaluation ANC 2021 a été retenue au lieu de la méthode rétrospective prorata temporis.

De plus, un taux de turnover des personnels de 12% a été retenu au lieu des 1% précédemment appliqué afin de cadrer avec la réalité constatée.

Ces changements d'hypothèses ainsi que l'évolution du taux d'actualisation à 3,38% (3,17% en 2023) conduisent à une reprise de provision de 544 386 €.

Autres

La Fondation Saint Pierre a versé à l'Institut Saint Pierre une quote-part de 351 k€ de la générosité du public reçue, destinée à financer les appels à projet 2024/2025, des travaux (mini stadium, front de mer, plateau technique kiné) et des équipements.

EVENEMENTS POST-CLÔTURE

Néant.

PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation, 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,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition :

- prix d'achat
- frais accessoires

Les amortissements pour dépréciation sont déterminés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Éléments incorporels :

- | | |
|-----------------------|--------------|
| - Logiciels, licences | de 2 à 5 ans |
|-----------------------|--------------|

Éléments corporels :

- | | |
|--|---------------|
| - Constructions et agencements* | de 3 à 40 ans |
| - Installations techniques, matériel et outillages | de 3 à 10 ans |
| - Matériel de transport | de 4 à 5 ans |

(*) : *amortissement par composant*

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le prix d'achat augmenté des frais d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement.

Les valeurs mobilières de placement

Les VMP sont évaluées à leur coût d'entrée, catégorie par catégorie. La méthode retenue lors des cessions de VMP est la méthode du premier entrée / premier sorti (FIFO). A la clôture de l'exercice, la valeur d'entrée est comparée à la valeur probable de réalisation à la clôture, valeur communiquée par les organismes bancaires. Si cette dernière est inférieure au coût d'entrée, il est pratiqué une dépréciation.

Provisions pour risques et charges

Conformément au règlement ANC n°2014-03, des provisions pour risques et charges sont constatées lorsque l'Association a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain qu'elle devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers et ce, sans contrepartie. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Fonds dédiés

Les ressources externes obtenues des dons, des legs, des subventions ou via des contributions financières des autorités de tarification affectées à des projets définis et non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste de « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « Report en fonds dédiés », les ressources reçues dans l'exercice et non utilisés à la clôture ;
- En produits dans le poste « Utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont encourues.

Dans le cadre de fonds dédiés reçus pour le financement des immobilisations affectées à un projet défini, la reprise des fonds dédiés s'effectue au même rythme que celui retenu pour l'amortissement de l'immobilisation.

Les engagements de retraites et avantages assimilés

Méthode de calcul de l'engagement

La méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021 dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite résultant de la Convention Collective Nationale du 31 Octobre 1951.

Au 31.12.2024, le montant de l'engagement de retraite s'élève à 324 371 €. Il est comptabilisé en intégralité en provision pour indemnités de départ à la retraite.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux d'actualisation : 3,38 %
- Taux de rotation : 12%
- Taux d'évolution salariale : 1%
- Taux de charges sociales : 54%.
- Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.
- retraitement des dettes actuarielles pour les salariés refacturés à Saint Pierre le Genévrier et à la Fondation Saint Pierre pour 11k€.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

La méthode de calcul de provisionnement des engagements de retraite est modifiée en 2024. L'association a retenu la méthode « ANC 2021 » au lieu de la méthode « rétrospective prorata temporis ». L'impact de ce changement de méthode comptable sur le montant de la provision d'indemnités de départ à la retraite n'est pas significatif (9 K€).

NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

Immobilisations brutes

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Apports	Acquisitions	Reclassements	Diminution	Valeur brute fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement	66 170	-	47 292	-	-	113 462
Concessions, brevets et droits similaires	1 081 761	-	60 342	2 280	-	1 144 383
Immobilisations incorporelles en cours	28 704	-	42 059	1 164	-	71 927
Total immobilisations incorporelles	1 176 635	-	149 693	3 444	-	1 329 772
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	-	-	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	3 945 281	-	272 838	148 164	-	4 366 284
Installations techniques et outillage industriel	3 934 871	-	42 632	164 901	-	4 057 140
Autres immobilisations corporelles	2 137 202	-	14 796	142 978	-	2 265 384
Immobilisations corporelles en cours	152 469	-	136 129	151 608	861	136 129
Total immobilisations corporelles	10 169 823	-	57 428	3 444	861	10 824 937
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations	-	-	-	-	-	-
Prêts	175 495	-	-	-	-	175 495
Autres immobilisations financières	9 304	-	3 430	-	-	12 734
Total immobilisations financières	184 800	-	3 430	-	-	188 230
TOTAL	11 531 258	-	869 969	-	861	12 342 938

Le transfert de l'établissement ACI Bâtiment en date du 1^{er} janvier 2024 a généré une diminution des immobilisations brutes pour un montant de 57 428 €.

Amortissements

RUBRIQUES	Montant début exercice	Apports	Augmentations dotations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement	66 170	-	7 947	-	74 117
Concessions, brevets et droits similaires	918 522	-	77 493	785	995 229
Total immobilisations incorporelles	984 692	-	85 440	785	1 069 347
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	2 395 995	-	251 556	-	2 647 551
Installations techniques et outillage industriel	2 863 316	-	19 059	253 406	3 097 663
Autres immobilisations corporelles	1 679 123	-	6 704	144 360	1 816 778
Total immobilisations corporelles	6 938 433	-	25 763	649 321	7 561 991
TOTAL	7 923 125	-	25 763	785	8 631 338

Le transfert de l'établissement ACI Bâtiment en date du 1^{er} janvier 2024 a généré une diminution des amortissements pour un montant de 25 763 €.

Etat des créances

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	175 495		175 495
Autres immobilisations financières	12 735		12 735
TOTAL de l'actif immobilisé :	188 230		188 230
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	99 485		99 485
Autres créances clients	4 333 815	3 286 841	1 046 974
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	21 190	21 190	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 780	34 780	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	12 339	12 339	
TOTAL de l'actif circulant :	4 601 609	3 355 160	1 146 469
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	125 019	125 019	
TOTAL GÉNÉRAL	4 814 858	3 480 169	1 334 689

Les créances détenues par l'Association Saint-Pierre auprès des associations partenaires sont inscrites dans le poste « Autres créances » au bilan pour respectivement :

- ✓ Créance Association Améthyste de 477 €

Elles concernent des créances courantes d'exploitation.

L'échéance à plus d'un an du poste « Autres créances clients », pour un montant de 1 046 974 €, représente la créance dite « article 58 » sur l'assurance maladie née du passage du financement en prix de journée à la dotation globale. Elle a vocation à être remboursée à l'Institut Saint-Pierre lors de la mise en œuvre de la tarification à l'activité. La créance est dépréciée à 100%.

Variations des provisions

RUBRIQUES	Montant début exercice	Apports	Augmentations dotation	Diminutions	Montant fin d'exercice
Autres provision réglementées	-	-	-	-	-
Total provisions réglementées	-	-	-	-	-
Provisions pour pensions de retraite	868 757	-	-	544 386	324 371
Autres provision pour risques et charges	92 525	-	22 965	76 025	39 465
Total provisions pour risques et charges	961 282	-	22 965	620 411	363 836
Provisions sur comptes clients	1 344 288	-	112 461	6 290	1 450 459
Autres provisions pour dépréciations	-	-	-	-	-
Total provisions pour dépréciations	1 344 288	-	112 461	6 290	1 450 459
TOTAL	2 305 570	-	135 426	626 701	1 814 295

Variations des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	APPORTS	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	43 068	-	-	-	43 068	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-	-
Réserves	2 949 102	-	-	-	-	2 949 102
Report à nouveau	- 1 026 992	59 009	- 625 570	42 503	-	- 1 551 050
Excédent ou déficit de l'exercice	- 575 323	- 50 247	625 570	61 474	-	61 474
Situation nette	1 389 856	8 762	-	103 976	43 068	1 459 527
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	680 407	- 17 585	-	55 884	146 279	572 427
Provisions réglementées	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 070 262	- 8 823	-	159 860	189 347	2 031 954

Le transfert de l'établissement ACI Bâtiment en date du 1^{er} janvier 2024 a généré une reprise des fonds propres à hauteur de 8 823 €.

Détail des reports à nouveau par établissement

	31/12/2023	Apports	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Institut Saint-Pierre					
Report à nouveau (Gestion non contrôlée)	- 722 774	-	-	828 275	- 1 551 049
Report à nouveau (Gestion contrôlée)	-	-	-	-	-
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	-	-	-	-	-
Report à nouveau des charges rejetées	-	-	-	-	-
Saint-Pierre A.C.I.	-				-
Report à nouveau (Gestion non contrôlée)	- 59 009	59 009	-	-	-
Report à nouveau (Gestion contrôlée)	-	-	-	-	-
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	-	-	-	-	-
Report à nouveau des charges rejetées	-	-	-	-	-
Saint-Pierre Gestion Propre Associative	-				-
Report à nouveau (Gestion non contrôlée)	- 245 209	-	-	245 209	-
Report à nouveau (Gestion contrôlée)	-	-	-	-	-
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	-	-	-	-	-
Report à nouveau des charges rejetées	-	-	-	-	-
TOTAL	- 1 026 992	59 009	-	583 067	- 1 551 049

Contribution par structure au résultat de l'exercice

Structures	Année 2024	Année 2023	Variation
ISP	61 474	- 828 275	889 749
ACI	-	50 247	- 50 247
GPA	-	202 706	- 202 706
RESULTAT	61 474	- 575 323	636 796

Fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	NATURE DU PROJET	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	APPORTS	NOUVEAUX	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
					Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	CHR ARS MIGAC HOPEN	-	-	21 120	-	-	-	21 120	-
Contributions financières d'autres organismes	FSP - Obésité	-	-	9 765	-	-	-	9 765	-
	FSP - Travaux Front de Mer	30 000	-	70 988	2 671	-	-	98 317	-
	FSP - Appels à projet 2022/2023	41 407	-	-	7 652	-	-	33 755	-
	FSP - Appels à projet 2023/2024	70 704	-	1 026	17 128	-	-	54 602	-
	FSP - Travaux PTK	-	-	30 856	2 328	-	-	28 568	-
	FSP - Travaux IMH STADIUM	-	-	45 789	-	-	-	45 789	-
	FSP - Appels à projet 2024/2025	-	-	97 000	8 931	-	-	88 069	-
	FSP - Casques	-	-	16 104	1 668	-	-	14 436	-
	FSP - Salle Diabète	-	-	14 481	2 297	-	-	12 185	-
Ressources liées à la générosité du public		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		142 111	-	307 189	42 674	-	-	408 608	-

État des dettes

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	980 893	179 544	731 142	70 207
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 086 602	1 086 602		
Personnel et comptes rattachés	659 174	659 174		
Sécurité sociale et autres organismes	1 629 571	1 629 571		
Impôts sur les bénéfices	371	371		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	191 103	191 103		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	137 230	137 230		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	39 531	39 531		
TOTAL GÉNÉRAL	4 724 474	3 923 126	731 142	70 207

Les dettes détenues par l'Association Saint-Pierre auprès des associations partenaires sont inscrites dans le poste « Autres dettes » au bilan pour respectivement :

- ✓ Dette Saint-Pierre Le Genévrier de 43 682 €

Variation des emprunts

Emprunts	Etablissement de crédit	Autres organismes	TOTAL
Capital restant au 01/01/2024	1 191 707	-	1 191 707
Apports	- 35 219	-	35 219
Souscription nouvel emprunt	-	-	-
Remboursement d'emprunt	- 175 595	-	175 595
Variation intérêts courus et non échus	-	-	-
Capital restant dû au 31/12/2024	980 893	-	980 893

Ventilation des produits de tiers financeurs

- Institut Saint Pierre :	23 330 580 €

Total	23 330 580 €

Contribution au résultat exceptionnel

Structures	Produits	Charges	Résultat
Institut Saint-Pierre	157 186	31 959	125 227
Résultat exceptionnel	157 186	31 959	125 227

On note des produits exceptionnels à hauteur de 157 186 € correspondant aux produits suivants :

- Subventions d'investissement virées au compte de résultat 146 279 €
- Produits exceptionnels divers 10 907 €

Et des charges exceptionnelles pour un montant de 31 959 € correspondant aux charges suivantes :

- Dettes sociales 12 976 €
- Dettes fournisseurs 8 085 €
- Charges exceptionnelles diverses 10 898 €

AUTRES INFORMATIONS

Crédit-bail

Contrats de crédit-bail	Valeur de l'actif	Dotations aux amortissements		Valeur nette	Redevances payées		Redevances restant à payer	Prix d'achat résiduel
		De l'exercice	Cumulées		De l'exercice	Cumulées		
MOTEK – Système Grail Déflease le 10/11/2020 Durée 84 mois	478 800	68 400	283 119	195 681	74 130	306 816	216 214	Néant
Appareil d'évaluation et de rééducation fonctionnelle isocinétique Déflease le 07/12/2020 Durée 84 mois	105 160	15 023	60 091	45 069	16 281	65 758	48 844	Néant
Lits médicalisés et du mobilier Déflease le 17/08/2020 Durée 60 mois	103 357	20 671	79 240	24 117	21 592	82 649	25 191	Néant
Infrastructure informatique Déflease le 19/02/2021 Durée 63 mois	189 092	36 018	85 542	103 550	43 284	146 186	81 056	Néant
Copieur multifonction de marque SHARP BHP Lease Group le 08/09/2021 Durée 60 mois	10 458	2 092	6 775	3 683	2 180	7 061	3 921	Néant
Imprimantes RICOH CCLS Leasing solutions le 01/08/2022 Durée 63 mois	33 626	6 405	16 546	17 080	6 725	17 380	17 927	Néant
Photocopieur RICOH P310 CCLS Leasing solutions le 01/10/2022 Durée 63 mois	30 694	5 846	13 155	17 539	6 139	13 813	18 417	Néant
Echographie cardio Caisse d'Epargne Lease le 19/08/2023 Durée 84 mois	122 000	17 429	24 690	97 310	20 650	29 254	115 295	1 220
Véhicule Ford Fiesta Cofica Bail le 04/12/2023 Durée 37 mois	21 882	7 097	7 611	14 271	5 162	5 538	10 325	12 723
Véhicule Ford Tourneo Custom Cofica Bail le 03/07/2024 Durée 37 mois	48 889	7 928	7 928	40 961	3 875	3 875	20 332	41 356
Véhicule Ford Tourneo Custom 2 Cofica Bail le 05/09/2024 Durée 37 mois	50 488	5 458	5 458	45 030	2 765	2 765	23 305	41 356

Rémunération des 3 plus hauts cadres salariés

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé en 2024 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 390 K€.

Effectif moyen au 31.12.2024

L'effectif moyen de l'Association Saint-Pierre est de 285 ETP au 31 décembre 2024 :

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires de notre commissaire aux comptes pour la mission d'audit légal de l'exercice 2024 s'élève à 17 800 euros H.T. (21 360 € T.T.C.).

Engagements financiers

Dans le cadre d'un emprunt souscrit par l'Institut St Pierre de 775 K€ en 2022 pour ses travaux 2021/2022, la Fondation Saint-Pierre s'est portée caution solidaire en faveur de la Caisse d'Epargne. Le capital restant dû s'élève à 533 128 € au 31/12/2024.