

OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE DE BRETAGNE Association
Immeuble Acropole - 19 Avenue Charles et Raymonde Tillon
35000 - RENNES

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

Exercice clos le 31/12/2024

S A I N T - M A L O

Immeuble Infinity - BP 32
3, rue du Bois Herveau
35405 SAINT-MALO Cedex

www.cab-quiniou.com

QUINIOU LAINE AUDIT | Société par actions simplifiée au capital de 40 000 € | RCS 751007642 Saint-Malo | Membre de
la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Ouest Atlantique.

OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE DE BRETAGNE

Immeuble Acropole - 19 Avenue Charles et Raymonde Tillon
35000 RENNES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31/12/2024

À l'Assemblée Générale de l'association **OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE DE BRETAGNE**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE DE BRETAGNE** 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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, évoqués dans les règles et méthodes comptables de l'annexe, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment en ce qui concerne l'évaluation et l'exhaustivité des fonds dédiés.

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 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Rennes,
Le 02 juin 2025

QUINIOU LAINE AUDIT,
Commissaire aux comptes

Frédéric COINTREL
Associé



ANNEXES

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.

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | | Exercice N-1 31/12/2023 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 15 404 | 14 173 | 1 230 | 947 | 283 | 29.85 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 78 024 | 61 941 | 16 083 | 12 685 | 3 398 | 26.79 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 263 | | 263 | 254 | 9 | 3.61 |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 7 500 | | 7 500 | 7 500 | | |
| | Total I | 101 191 | 76 114 | 25 076 | 21 387 | 3 690 | 17.25 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 98 154 | | 98 154 | 115 829 | 17 676 | 15.26 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 62 820 | | 62 820 | 8 041 | 54 779 | 681.28 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 418 687 | | 418 687 | 423 579 | 4 891 | 1.15 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 15 317 | | 15 317 | 15 230 | 87 | 0.57 |
| | Total II | 594 979 | | 594 979 | 562 679 | 32 300 | 5.74 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 696 169 | 76 114 | 620 055 | 584 065 | 35 990 | 6.16 |

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---------------------------------|--|------------|---------------|---------------|--------|
| | | 31/12/2024 | 12 31/12/2023 | 12 Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 270 950 | 270 950 | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| | Autres | 57 769 | 61 811 | 4 042 | 6.54 |
| | Report à nouveau | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 6 528 | 4 042 | 10 570 | 261.53 |
| | Situation nette (sous total) | 335 247 | 328 719 | 6 528 | 1.99 |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Total I | 335 247 | 328 719 | 6 528 | 1.99 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | 70 000 | 40 000 | 30 000 | 75.00 |
| | Total II | 70 000 | 40 000 | 30 000 | 75.00 |
| | Provisions pour risques | | | | |
| DETTE (I) | Provisions pour charges | 75 964 | 70 286 | 5 678 | 8.08 |
| | Total III | 75 964 | 70 286 | 5 678 | 8.08 |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| DETTE (II) | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 29 912 | 33 338 | 3 426 | 10.28 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 85 134 | 97 504 | 12 370 | 12.69 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 4 500 | 4 500 | 100.00 |
| | Autres dettes | 814 | | 814 | |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 22 984 | 9 719 | 13 265 | 136.49 |
| | Total IV | 138 844 | 145 061 | 6 217 | 4.29 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 620 055 | 584 065 | 35 990 | 6.16 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 31/12/2024 12 | 31/12/2023 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 2 520 | 2 540 | 20 | 0.79 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 172 551 | 203 497 | 30 945 | 15.21 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 522 975 | 422 830 | 100 145 | 23.68 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 2 252 | 2 252 | 100.00 |
| Utilisations des fonds dédiés | 40 000 | 78 000 | 38 000 | 48.72 |
| Autres produits | 21 | 4 | 17 | 414.64 |
| Total I | 738 067 | 709 122 | 28 945 | 4.08 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 142 758 | 155 709 | 12 951 | 8.32 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 18 188 | 15 428 | 2 759 | 17.89 |
| Salaires et traitements | 349 129 | 351 839 | 2 710 | 0.77 |
| Charges sociales | 145 675 | 146 689 | 1 013 | 0.69 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 6 942 | 6 849 | 92 | 1.35 |
| Dotations aux provisions | 5 678 | 1 948 | 3 730 | 191.52 |
| Reports en fonds dédiés | 70 000 | 40 000 | 30 000 | 75.00 |
| Autres charges | 6 | 29 | 23 | 78.33 |
| Total II | 738 376 | 718 491 | 19 885 | 2.77 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 309 | 9 369 | 9 060 | 96.70 |
| | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 8 287 | | 6 065 | | 2 222 | 36.63 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | 8 287 | | 6 065 | | 2 222 | 36.63 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | | | | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 8 287 | | 6 065 | | 2 222 | 36.63 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 7 978 | | 3 304 | | 11 281 | 341.49 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | | | | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | | | | | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 1 449 | | 738 | | 711 | 96.36 |
| Total des produits (I+III+V) | 746 354 | | 715 187 | | 31 167 | 4.36 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 739 826 | | 719 229 | | 20 597 | 2.86 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 6 528 | | 4 042 | | 10 570 | 261.53 |

ANNEXE

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

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a pour mission générale d'aider à la décision et de contribuer à l'élaboration des politiques et actions de santé publique, notamment la politique de santé régionale, afin que soient mis en adéquation les besoins de la population et les réponses apportées au niveau des territoires.

A cet effet, l'ORS Bretagne a pour objectifs de :

- Recenser, rassembler et coordonner les recueils d'information dans les champs sanitaire, médico-social, et environnemental.
- Réaliser des enquêtes et études de santé publique.
- Participer à la conception, à la réalisation et à l'évaluation de programmes d'action dans ses domaines d'intervention.
- Diffuser les connaissances produites auprès des acteurs ou populations concernées afin qu'ils se les approprient.
- Accompagner les acteurs dans les choix à réaliser en termes de réponses aux problèmes identifiés.

Les principaux financeurs de l'association sont l'ARS, le Conseil Régional, la Dreets, DRDFE, la FNORS et Santé Publique France.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous vous relatons les faits suivants:

- les produits d'exploitation se sont élevés à 738 067 Euros contre 709 122 Euros en 2023.
- les effectifs sont de 7 personnes au 31 décembre 2024.

La capacité d'autofinancement de l'exercice est de - 49 148 Euros.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons eu connaissance d'aucun élément significatif postérieur à la clôture à évoquer.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

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

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 14 102 | | 1 302 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 2 302 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 66 401 | | 9 321 |
| TOTAL | 68 703 | | 9 321 |
| Autres titres immobilisés | 254 | | 9 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 7 500 | | |
| TOTAL | 7 754 | | 9 |
| TOTAL GENERAL | 90 559 | | 10 632 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 15 404 | 15 404 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 2 302 | 2 302 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 75 722 | 75 722 |
| TOTAL | | | 78 024 | 78 024 |
| Autres titres immobilisés | | | 263 | 263 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 7 500 | 7 500 |
| TOTAL | | | 7 763 | 7 763 |
| TOTAL GENERAL | | | 101 191 | 101 191 |

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 13 154 | 1 019 | 0 | 14 173 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 822 | 312 | 0 | 1 135 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 55 196 | 5 610 | 0 | 60 806 |
| TOTAL | | 56 018 | 5 922 | 1 | 61 941 |
| TOTAL GENERAL | | 69 172 | 6 941 | 1 | 76 114 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 1 019 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 312 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 5 610 | | | | |
| TOTAL | 5 922 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 6 941 | | | | |

Les immobilisations incorporelles et corporelles ont été amorties suivant le mode linéaire de la manière suivante :

- Logiciels : 1 à 3 ans,
- Agencements,matériel et outillage : 5 à 10 ans,
- Matériel informatique : 3 à 5 ans,
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans.

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Réserves | 270 950 | | | | 270 950 |
| Report à nouveau | 61 811 | | | 4 042 | 57 769 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 4 042- | | 10 570 | | 6 528 |
| Situation nette | 328 719 | | 10 570 | 4 042 | 335 247 |
| TOTAL I | 328 719 | | 10 570 | 4 042 | 335 247 |

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|----------------------------|--------------------------------|---------|----------------|-------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursé | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 40 000 | 70 000 | 40 000 | | | 70 000 | |
| ARS OSCAR | 10 000 | 14 000 | 10 000 | | | 14 000 | |
| ARS 2023 | 9 000 | | 9 000 | | | | |
| ADEME | 8 000 | 3 000 | 8 000 | | | 3 000 | |
| SANTE PUBLIQUE FRANCE | 13 000 | 16 000 | 13 000 | | | 16 000 | |
| DREETS | | 37 000 | | | | 37 000 | |
| TOTAL | 40 000 | 70 000 | 40 000 | | | 70 000 | |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 70 286 | 5 678 | | | 75 964 |
| Impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| TOTAL | 70 286 | 5 678 | | | 75 964 |
| TOTAL GENERAL | 70 286 | 5 678 | | | 75 964 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 5 678 | | | |
| financières | | | | | |
| exceptionnelles | | | | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 7 500 | | 7 500 |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 98 154 | 98 154 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 57 525 | 57 525 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 5 295 | 5 295 | |
| Charges constatées d'avance | 15 317 | 15 317 | |
| TOTAL | 183 791 | 176 291 | 7 500 |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

ANNEXE

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

| 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 ets crédit à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 29 912 | 29 912 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 41 767 | 41 767 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 39 873 | 39 873 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 1 449 | 1 449 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 2 044 | 2 044 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 814 | 814 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 22 984 | 22 984 | | |
| TOTAL | 138 844 | 138 844 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys. | | | | |

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 34 221 |
| Autres créances | 58 076 |
| Valeurs mobilières de placement | |
| Disponibilités | 660 |
| Total | 92 956 |

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

| | Montant |
|----------------------------|---------|
| SUBVENTIONS A RECEVOIR | 57 525 |
| FACTURE A ETABLIR | 34 221 |
| INTERETS COURUS A RECEVOIR | 660 |
| AVOIRS A RECEVOIR | 550 |
| Total | 92 956 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 222 |
| Dettes fiscales et sociales | 59 354 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 814 |
| Total | 68 391 |

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

| | Montant |
|---|---------|
| FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES | 8 222 |
| PROVISION CONGES PAYES | 37 816 |
| PROVISION RTT | 533 |
| PROVISION CHARGES SOCIALES CONGES PAYES | 17 342 |
| PROVISION CHARGES SOCIALES RTT | 245 |
| CHARGE A PAYER FRAIS DE DEPLACEMENT | 33 |
| CHARGE A PAYER MEDECINE DU TRAVAIL | 782 |
| INTERESSEMENT A PAYER | 3 418 |
| Total | 68 391 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 15 317 |
| Charges financières | |
| Charges exceptionnelles | |
| Total | 15 317 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation | 22 984 |
| Produits financiers | |
| Produits exceptionnels | |
| Total | 22 984 |

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

Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|--------------------------------------|----------------|
| SUBVENTIONS DIVERS (DRDFE PSB DREAL) | 14 150 |
| SUBVENTION ARS | 261 000 |
| SUBVENTION CONSEIL REGIONAL | 140 000 |
| SUBVENTION SPF | 39 000 |
| SUBVENTION DREETS | 68 825 |
| Total | 522 975 |

L'effectif moyen en 2024 est de 7 personnes.

Les contributions volontaires, au titre de l'année 2024, ne sont pas significatives.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 984 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association a signé le 15 décembre 2022 un avenant de révision n°1 à l'accord d'entreprise de substitution du 26 juillet 2012. Les articles 2 et 3 du chapitre 3 font référence à l'indemnité de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|------------------|---------------|---------|
| | moins d'un an | 9 490 |
| | 1 à 5 ans | 43 321 |
| | plus de 5 ans | 23 153 |
| Engagement total | | 75 964 |

Hypothèses de calculs retenues

L'indemnité de départ en retraite provisionnée au 31/12/2024 s'élève à 75 964 €, charges comprises.

L'indemnité est calculée selon les modalités définies dans l'avenant n°1 du 15 décembre 2022 lié à l'accord d'entreprise signé le 26 juillet 2012.

Il est appliqué, à cette indemnité, une pondération correspondant au pourcentage de chance d'atteindre l'âge de la retraite (65 ans) au sein de l'association, compte tenu de l'ancienneté et de l'âge du salarié.

Le taux de charges retenu s'élève à 50% pour les cadres et à 45% pour les non cadres.
Le taux d'actualisation net d'inflation retenu s'élève à 3.35 %.

La table INSEE prise en compte est celle de 2022.

Le taux pour la revalorisation des salaires retenu est de 1%.

La dotation de provision s'élève à 5 678 € sur l'exercice 2024.