



Association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT

10 A RUE D'ANCENIS

44110 CHATEAUBRIANT

COMPTES ANNUELS

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

Châteaubriant

6, Avenue du Président Wilson
44110 Châteaubriant
T : 02 40 81 21 11

Nantes

4, Rue de la Galissonnière
44000 Nantes
T : 02 40 20 21 91

Rennes

7-9 Boulevard Solférino
35000 Rennes
T : 02 99 31 30 26

Tours

8 Allée Rigny-Ussé
37170 Chambray Les Tours
T : 02 47 74 71 74

cabinet@bacauditconseil.fr - www.bacauditconseil.fr

*SAS au capital de 160 000 € – RCS NANTES 342 252 715 – TVA FR 62 342 252 715 – Société inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables des Pays de la Loire
et membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique*

Sommaire

Compte rendu de travaux	1
----- COMPTES ANNUELS -----	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Règles et méthodes comptables	6
Immobilisations	8
Amortissements	9
Variations des capitaux propres	10
Créances et Dettes	11
Produits à recevoir	12
Charges à payer	13
Charges constatées d'avance	14
Tableau de suivi des fonds associatifs	15
Tableau de suivi des fonds dédiés	16
Annexe libre	17
Engagements financiers donnés et reçus	18
----- DOSSIER DE GESTION -----	19
Détail de l'Actif	20
Détail du Passif	21
Détail du compte de résultat	22
Chiffres clés de l'entreprise	24
Soldes Intermédiaires de Gestion	25

Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' **Association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT** relatifs à l'exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024** qui se composent de 18 pages se caractérisant par les données suivantes :

Total du bilan :	161 753	euros
Chiffre d'affaires :	282 288	euros
Résultat net comptable :	7 749	euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à CHATEAUBRIANT
Le 12/02/2025

BAC Audit Conseil Châteaubriant

Stéphane MENAND
Expert-Comptable



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 351	3 351		402
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	47 010	19 390	27 620	30 301
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	100		100	100	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296	
TOTAL (I)		51 758	22 741	29 017	32 100
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	793		793	508
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	131 238		131 238	116 984
	Charges constatées d'avance	705		705	213
	TOTAL (II)		132 736	132 736	117 705
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		184 494	22 741	161 753	149 805
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 296	1 296
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	109 855	111 814
	Résultat de l'exercice	7 749	(1 960)
	Total des fonds propres	117 604	109 855
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	117 604	109 855
Fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
DETTE (1)	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 177	6 971
	Dettes fiscales et sociales	37 972	32 979
	DETTE DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
DETTE (1)	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	44 149	39 950
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		161 753	149 805
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		7 749,14	(1 959,73)
(1) Dont à moins d'un an		44 149	39 950
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	282 288	256 866
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	16	4
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		3 786
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	282 304	260 656
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	63 305	64 287
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 523	3 661
	Rémunération du personnel	161 472	153 180
	Charges sociales	40 080	36 607
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 212	6 531
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	2	6
	Total des charges d'exploitation	276 594	264 273
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	5 710	(3 617)
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 039	1 657
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 039	1 657
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	7 749	(1 960)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	284 343	262 313
	TOTAL DES CHARGES	276 594	264 273
	EXCEDENT ou DEFICIT	7 749	(1 960)
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **161 753** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **284 343** euros et un total **charges** de **276 594** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **7 749** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

L'association "CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT" créée le 20 mars 2001, a pour objet statuaire : d'assurer des missions telles que définies dans la circulaire DAS-PV2 N°200/310 du 6 jui n 2000,

- d'accueil, d'écoute, d'information et de soutien aux personnes âgées et à leur entourage,
- de coordination de l'action des établissements et des différents services intervenants auprès de la personne âgée pour améliorer la prise en charge globale,
- de favoriser l'offre d'une prestation personnalisée adaptée à chaque cas.
- d'évaluer la situation et les besoins de la personne âgée dans son lieu de vie par une équipe pluridisciplinaire médico-sociale et d'élaborer un plan d'aide personnalisé en concertation avec la personne âgée et son entourage.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif (Règlement ANC 2018-06).

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice:

Aucun fait marquant ou événement significatif n'a été constaté au cours de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

L'ensemble des immobilisations est non décomposable.

L'association ne dépassant pas les seuils du décret cité ci-après, la durée d'usage a été retenue pour le plan d'amortissement des immobilisations non décomposable (décret comptable, art.8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG art. 322-4-5, al.2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005, arrêté du 26 décembre 2005, JO du 3 janvier 2006).

Règles et Méthodes Comptables

La valeur résiduelle des actifs n'étant pas significative et fiable, son montant n'est pas déduit de la valeur amortissable de l'immobilisation.

Créances et dettes

Les créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

L'association a procédé à l'évaluation de son engagement de retraite, c'est-à-dire son passif social au titre des indemnités de fin de carrière. L'engagement de l'association se définit en deux points :

- l'engagement correspondant aux services antérieurs, c'est-à-dire selon l'ancienneté du salarié acquise à la date d'évaluation,
- l'engagement correspondant aux services futurs, c'est-à-dire aux droits susceptibles d'être acquis par le salarié entre la date d'évaluation et la date probable de départ en retraite.

L'estimation des engagements prend en compte la probabilité pour un salarié d'être présent dans l'association à la date de son départ en retraite. Elle est pondérée par un taux d'actualisation financier.

Les hypothèses retenues :

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de l'association et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir des paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association.

Paramètres économiques :

- l'augmentation annuelle des salaires est estimée à 1.5% et le taux d'actualisation est repris au TMO.

Paramètres sociaux :

- Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 65 ans pour chacune des catégories de personnel,
- Le taux de rotation retenu est faible,
- Le taux de charges sociales patronales est de 43.68 %,
- Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

- L'année des calculs retenue est 2024,
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire 2010-2012,
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétro prospective prorata temporis.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Il est rappelé que l'association ne fait pas appel ni à la générosité du public, ni à quelque contribution volontaire auprès de bénévoles.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 351					3 351
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 351					3 351
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	35 779					35 779
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	12 162		2 129		3 059	11 232
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 941		2 129		3 059	47 010	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	100					100
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 296					1 296
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 396					1 396
TOTAL		52 688		2 129		3 059	51 758

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 949	402		3 351
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 949	402		3 351
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	9 078	3 578		12 656
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	8 561	1 232	3 059	6 734
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 640	4 810	3 059	19 390
TOTAL		20 588	5 212	3 059	22 741

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social					
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	111 814	(1 960)			109 855
Résultat de l'exercice	(1 960)	1 960		7 749	7 749
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	109 855			7 749	117 604

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 109 855

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 109 855

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 7 749

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 296	1 296	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	793	793	
	Charges constatées d'avances	705	705	
TOTAL DES CREANCES		2 795	2 795	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 177	6 177		
	Personnel et comptes rattachés	21 702	21 702		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 161	13 161		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 110	3 110		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		44 149	44 149		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		793
Autres créances		793
DIVERS PROD. A RECEVOIR	793	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		33 844
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 513
FOURN. FACT.NON PARVENUES	3 513	
Dettes fiscales et sociales		30 331
Prov.CONGES PAYES	21 702	
Prov. CS CONGES PAYES	5 732	
FORMATION CONTINUE CONV+PARITARISME	2 898	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		705	705
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			705

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	111 814		1 960	109 855
Résultat de l'exercice	(1 960)	1 960	7 749	(7 749)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	109 855	1 960	9 709	102 106

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
NEANT				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
NEANT				
Total				
Legs et donations				
NEANT				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 306.68 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 306.68 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés taux d'actualisation IAS 19 : 3.17%		13 287	
		13 287	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		13 287	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

DOSSIER DE GESTION

Détail de l'Actif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	29 017	17,94	32 100	21,43	(3 083)	-9,61
Autres immobilisations incorporelles			402	0,27	(402)	-100,0
LOGICIELS	3 351	2,07	3 351	2,24		
AMORT.LOGICIELS	(3 351)	-2,07	(2 949)	-1,97	(402)	-13,64
Autres immobilisations corporelles	27 620	17,08	30 301	20,23	(2 681)	-8,85
AGENCEMENT INSTAL. DIVERS	35 779	22,12	35 779	23,88		
MATERIEL BUREAU ET INFO.	7 951	4,92	8 882	5,93	(930)	-10,48
MOBILIER	3 280	2,03	3 280	2,19		
AMORT.AGENCEMENTS INSTAL.DIV	(12 656)	-7,82	(9 078)	-6,06	(3 578)	-39,41
AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	(3 454)	-2,14	(5 281)	-3,53	1 827	34,60
AMORT.MOBILIER	(3 280)	-2,03	(3 280)	-2,19		
Autres participations	100	0,06	100	0,07		
GCS SANTE LA - PARTICIPATION	100	0,06	100	0,07		
Autres immobilisations financières	1 296	0,80	1 296	0,87		
DEPOTS VERSES	1 296	0,80	1 296	0,87		
TOTAL III - Actif Circulant NET	132 736	82,06	117 705	78,57	15 032	12,77
Autres créances	793	0,49	508	0,34	285	56,10
DIVERS PROD. A RECEVOIR	793	0,49	508	0,34	285	56,10
Disponibilités	131 238	81,13	116 984	78,09	14 254	12,18
CREDIT MUTUEL	12 074	7,46	34 915	23,31	(22 841)	-65,42
LIVRET BLEU CREDIT MUTUEL	78 023	48,24	61 444	41,02	16 579	26,98
CM : LIVRET OBNL TRIPLEX	41 141	25,43	20 625	13,77	20 516	99,47
Charges constatées d'avance	705	0,44	213	0,14	493	231,97
CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	705	0,44	213	0,14	493	231,97
TOTAL DU BILAN ACTIF	161 753	100,00	149 805	100,00	11 948	7,98

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	117 604	72,71	109 855	73,33	7 749	7,05
Total des fonds propres	117 604	72,71	109 855	73,33	7 749	7,05
Report à nouveau	109 855	67,92	111 814	74,64	(1 960)	-1,75
REPORT A NOUVEAU CREDIT.	109 855	67,92	111 814	74,64	(1 960)	-1,75
Excédent ou déficit de l'exercice	7 749	4,79	(1 960)	-1,31	9 709	495,42
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	44 149	27,29	39 950	26,67	4 199	10,51
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 177	3,82	6 971	4,65	(794)	-11,39
FOURNISSEURS	2 664	1,65	1 392	0,93	1 272	91,42
FOURN. FACT.NON PARVENUES	3 513	2,17	5 579	3,72	(2 066)	-37,03
Dettes fiscales et sociales	37 972	23,48	32 979	22,01	4 993	15,14
Prov. CONGES PAYES	21 702	13,42	20 662	13,79	1 040	5,03
URSSAF	4 516	2,79	4 173	2,79	343	8,22
RETRAITE	1 195	0,74	1 111	0,74	84	7,56
PREVOYANCE MUTEX	646	0,40	603	0,40	42	7,01
ALPTIS	1 072	0,66	962	0,64	110	11,41
Prov. CS CONGES PAYES	5 732	3,54	5 300	3,54	432	8,15
RETENUE A LA SOURCE	212	0,13	168	0,11	44	26,47
FORMATION CONTINUE CONV+PARITARISME	2 898	1,79			2 898	
Total du passif	161 753	100,00	149 805	100,00	11 948	7,98

Détail du compte de résultat

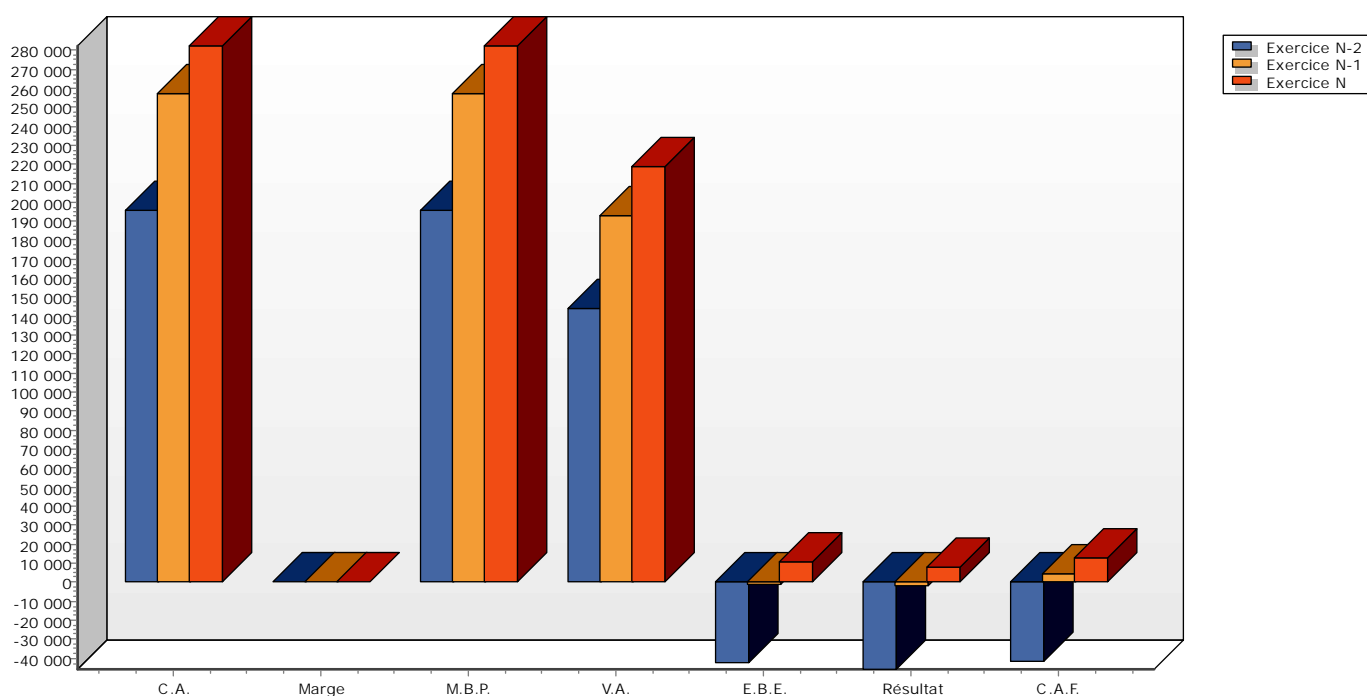
	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	282 304	100,00	260 656	100,00	21 648	8,31
Prestations de services	282 288	99,99	256 866	98,55	25 422	9,90
70830000 FONCT. C.G PERSONNES AGEES	132 599	46,97	132 599	50,87		
70831000 FONCT. C.G PERSONNES HANDICAPE	26 244	9,30	26 244	10,07		
70832000 SUBV.COM/COM CHATEAUBRIANT DER	44 000	15,59	25 000	9,59	19 000	76,00
70840000 SUBV.COM/COM NOZAY	16 065	5,69	16 065	6,16		
70850000 FONCT. CARSA T PAYS DE LA LOIRE	12 000	4,25	12 000	4,60		
70872000 PAP CARSA T	48 077	17,03	43 561	16,71	4 516	10,37
70873000 OSCAR COORDINATION	1 600	0,57			1 600	
70874000 PAP CMCAS	131	0,05	127	0,05	4	3,15
70875000 PAP CNAV FONCTION PUBLIQUE	1 572	0,56	1 270	0,49	302	23,78
Autres produits de gestion courante	16	0,01	4		12	293,18
75800000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	16	0,01	4		12	293,18
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			3 786	1,45	(3 786)	-100,00
79120000 TRANSF.CHARGES EXPLOITATIONS			3 786	1,45	(3 786)	-100,00
Total des charges d'exploitation	276 594	97,98	264 273	101,39	12 321	4,66
Autres achats et charges externes	63 305	22,42	64 287	24,66	(983)	-1,53
60610000 ELECTRICITE	1 196	0,42	1 429	0,55	(232)	-16,27
60610300 CARBURANT CLIO	1 442	0,51	1 657	0,64	(215)	-12,98
60631000 PETIT MATERIEL	162	0,06			162	
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	865	0,31	910	0,35	(45)	-4,95
61320000 LOYERS	21 117	7,48	19 908	7,64	1 209	6,07
61353000 LOCATION DIAC : CLIO GC-192-PS 2021	2 871	1,02	2 871	1,10		
61354000 LOCATION DIAC : CLIO GK-726-SX 2022	3 374	1,20	3 374	1,29		
61400000 CHARGES LOCAT.COPROPRIETE	9 573	3,39	10 058	3,86	(485)	-4,82
61520000 NETTOYAGE DES LOCAUX	774	0,27	817	0,31	(43)	-5,26
61550000 ENTR.REPARATIONS MOBILIER	48	0,02	83	0,03	(35)	-42,17
61552000 ENTRETIEN VEHICULE	60	0,02	154	0,06	(94)	-61,14
61560000 MAINTENANCE	2 443	0,87	2 292	0,88	151	6,59
61610000 ASSURANCES	1 088	0,39	1 064	0,41	24	2,28
61630000 ASSURANCE VEHICULES	1 169	0,41	1 114	0,43	55	4,92
61810000 DOCUMENTATIONS	143	0,05	36	0,01	107	300,00
61850000 SEMINAIRES ET FORMATIONS			3 463	1,33	(3 463)	-100,00
62260000 HONORAIRES	4 031	1,43	3 792	1,45	239	6,30
62261000 HONORAIRES COM.AUX COMPTES	3 307	1,17	3 526	1,35	(219)	-6,22
62280000 INTERVENANTS EXTERIEURS	930	0,33	800	0,31	130	16,25
62281000 EVALUATION EXTERNE ET INTERNE	3 159	1,12	1 199	0,46	1 960	163,47
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS			268	0,10	(268)	-100,00
62340000 CADEAUX			80	0,03	(80)	-100,00
62510000 INDEMNITES KMS	599	0,21	538	0,21	61	11,28
62511000 FRAIS DEPLACEMENT	195	0,07	177	0,07	17	9,69
62560000 MISSIONS RECEPTIONS	766	0,27	864	0,33	(99)	-11,43
62610000 FRAIS POSTE	533	0,19	247	0,09	286	116,18
62631000 INTERNET	3 063	1,08	3 283	1,26	(221)	-6,72
62780000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	258	0,09	163	0,06	95	58,15
62810000 COTISATIONS	140	0,05	120	0,05	20	16,67
Impôts, taxes, versements assimilés	6 523	2,31	3 661	1,40	2 862	78,18
63330000 FORMATION EXTERIEURE	6 523	2,31	3 661	1,40	2 862	78,18
Rémunération du personnel	161 472	57,20	153 180	58,77	8 292	5,41
64100000 SALAIRES BRUTS	158 337	56,09	150 535	57,75	7 802	5,18
64120000 Prov.CONGES PAYES	1 040	0,37	940	0,36	100	10,64
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 000	0,71	1 705	0,65	295	17,29
64140000 IJSS	95	0,03			95	

Détail du compte de résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Charges sociales	40 080	14,20	36 607	14,04	3 473	9,49
64510000 URSSAF	19 767	7,00	17 751	6,81	2 016	11,36
64530000 RETRAITE	7 946	2,81	7 336	2,81	610	8,31
64532000 PREVOYANCE ET MUTUELLE	4 595	1,63	4 338	1,66	257	5,93
64540000 POLE EMPLOI	6 769	2,40	6 323	2,43	447	7,07
64570000 Prov. CS / CONGES PAYES	432	0,15	307	0,12	125	40,54
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	570	0,20	552	0,21	18	3,26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 212	1,85	6 531	2,51	(1 320)	-20,20
68111000 DOT.AMORT.IMMO.INCORPORE.	402	0,14	2 052	0,79	(1 650)	-80,40
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	4 810	1,70	4 480	1,72	330	7,37
Autres charges	2		6		(4)	-64,01
65800000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	2		6		(4)	-64,01
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	5 710	2,02	(3 617)	-1,39	9 327	257,85
RESULTAT FINANCIER	2 039	0,72	1 657	0,64	382	23,04
Intérêts et produits financiers	2 039	0,72	1 657	0,64	382	23,04
76800000 AUTR. PRODUITS FINANCIERS	2 039	0,72	1 657	0,64	382	23,04
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	7 749	2,74	(1 960)	-0,75	9 709	495,42
Résultat exceptionnel						
TOTAL DES PRODUITS	284 343	100,72	262 313	100,64	22 029	8,40
TOTAL DES CHARGES	276 594	97,98	264 273	101,39	12 321	4,66
Excédent ou déficit de l'exercice	7 749	2,74	(1 960)	-0,75	9 709	495,42
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Chiffres clés de l'entreprise

	31/12/2024	31/12/2023	Variation	N/N-1	31/12/2022
Nombre de mois	12	12			12
Chiffre d'affaires	282 288	256 866	25 422	9,90	195 573
Marge commerciale % sur vente de marchandises					
Marge brute de production % sur production	282 288 100,00	256 866 100,00	25 422 9,90		195 573 100,00
Valeur ajoutée % sur CA	218 983 77,57	192 579 74,97	26 405 13,71		144 093 73,68
Excédent brut d'exploitation % sur CA	10 908 3,86	(870) -0,34	11 778 N/S		(42 591) -21,78
Résultat net comptable % sur CA	7 749 2,75	(1 960) -0,76	9 709 -495,42		(45 907) -23,47
Capacité d'autofinancement	12 961	4 572	8 389	183,50	(41 644)
Besoin en fonds de roulement Nombre de jours de CA	(42 651) (54,39)	(39 229) (54,98)	(3 421)	8,72	(35 476) (65,30)
Rotations (en jours) - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients					
	35,13	39,04			36,03



Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	282 288	100,00	256 866	100,00	25 422	9,90
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	282 288	100,00	256 866	100,00	25 422	9,90
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	282 288	100,00	256 866	100,00	25 422	9,90
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	282 288	100,00	256 866	100,00	25 422	9,90
MARGES (Commerciale + Production)	282 288	100,00	256 866	100,00	25 422	9,90
- Achats non stockés (c)	3 665	1,30	3 995	1,56	(330)	-8,27
- Autres charges externes (c)	59 640	21,13	60 292	23,47	(652)	-1,08
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	63 305	22,43	64 287	25,03	(983)	-1,53
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	218 983	77,57	192 579	74,97	26 405	13,71
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes sur rémunérations	6 523	2,31	3 661	1,43	2 862	78,18
- Autres impôts et taxes						
- Salaires et traitements	161 472	57,20	153 180	59,63	8 292	5,41
- Charges sociales	40 080	14,20	36 607	14,25	3 473	9,49
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	10 908	3,86	(870)	-0,34	11 778	N/S
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	16	0,01	4		12	293,18
+ Transfert de charges d'exploitation			3 786	1,47	(3 786)	-100,00
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	5 212	1,85	6 531	2,54	(1 320)	-20,20
- Autres charges de gestion courante	2		6		(4)	-64,01
RÉSULTAT EXPLOITATION	5 710	2,02	(3 617)	-1,41	9 327	257,85
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	2 039	0,72	1 657	0,65	382	23,04
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	7 749	2,75	(1 960)	-0,76	9 709	495,42
Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	7 749	2,75	(1 960)	-0,76	9 709	495,42

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT

----- : -----

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

AEC Commissariats

Cocerto Audit
1 rue Édouard Nignon - CS 77214
44372 Nantes Cedex 3
02 40 68 20 20
nantes@cocerto.fr

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT

----- : -----

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

À l'Assemblée Générale de l'association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT,

I.- 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 CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT 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.

II. - 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.

III. - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le correct rattachement des produits à 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.

IV. - 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 adhérents.

V. - 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.

VI. - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

Fait à Nantes,
Le 28 avril 2025

Pour la société
AEC COMMISSARIATS - Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE

✓ Certified by  yousign

Yves BOUTRUCHE
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 351	3 351		402
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	47 010	19 390	27 620	30 301
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	100		100	100
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296
	TOTAL (I)	51 758	22 741	29 017	32 100
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	793		793	508
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	131 238		131 238	116 984
	Charges constatées d'avance	705		705	213
	TOTAL (II)	132 736		132 736	117 705
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		184 494	22 741	161 753	149 805
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 296	1 296
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					- autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	109 855	111 814
	Résultat de l'exercice	7 749	(1 960)
	Total des fonds propres	117 604	109 855
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs		117 604	109 855
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 177	6 971
	Dettes fiscales et sociales	37 972	32 979
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes		44 149	39 950
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		161 753	149 805
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		7 749,14	(1 959,73)
(1) Dont à moins d'un an		44 149	39 950
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	282 288	256 866
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	16	4
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		3 786
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	282 304	260 656
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	63 305	64 287
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 523	3 661
	Rémunération du personnel	161 472	153 180
	Charges sociales	40 080	36 607
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 212	6 531
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	2	6
	Total des charges d'exploitation	276 594	264 273
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	5 710	(3 617)
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 039	1 657
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 039	1 657
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	7 749	(1 960)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	284 343	262 313
	TOTAL DES CHARGES	276 594	264 273
	EXCEDENT ou DEFICIT	7 749	(1 960)
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **161 753** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **284 343** euros et un total **charges** de **276 594** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **7 749** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

L'association "CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT" créée le 20 mars 2001, a pour objet statutaire : d'assurer des missions telles que définies dans la circulaire DAS-PV2 N°200/310 du 6 juin 2000,

- d'accueil, d'écoute, d'information et de soutien aux personnes âgées et à leur entourage,
- de coordination de l'action des établissements et des différents services intervenants auprès de la personne âgée pour améliorer la prise en charge globale,
- de favoriser l'offre d'une prestation personnalisée adaptée à chaque cas.
- d'évaluer la situation et les besoins de la personne âgée dans son lieu de vie par une équipe pluridisciplinaire médico-sociale et d'élaborer un plan d'aide personnalisé en concertation avec la personne âgée et son entourage.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif (Règlement ANC 2018-06).

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice:

Aucun fait marquant ou événement significatif n'a été constaté au cours de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

L'ensemble des immobilisations est non décomposable.

L'association ne dépassant pas les seuils du décret cité ci-après, la durée d'usage a été retenue pour le plan d'amortissement des immobilisations non décomposable (décret comptable, art.8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG art. 322-4-5, al.2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005, arrêté du 26 décembre 2005, JO du 3 janvier 2006).

Règles et Méthodes Comptables

La valeur résiduelle des actifs n'étant pas significative et fiable, son montant n'est pas déduit de la valeur amortissable de l'immobilisation.

Créances et dettes

Les créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

L'association a procédé à l'évaluation de son engagement de retraite, c'est-à-dire son passif social au titre des indemnités de fin de carrière. L'engagement de l'association se définit en deux points :

- l'engagement correspondant aux services antérieurs, c'est-à-dire selon l'ancienneté du salarié acquise à la date d'évaluation,
- l'engagement correspondant aux services futurs, c'est-à-dire aux droits susceptibles d'être acquis par le salarié entre la date d'évaluation et la date probable de départ en retraite.

L'estimation des engagements prend en compte la probabilité pour un salarié d'être présent dans l'association à la date de son départ en retraite. Elle est pondérée par un taux d'actualisation financier.

Les hypothèses retenues :

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de l'association et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir des paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association.

Paramètres économiques :

- l'augmentation annuelle des salaires est estimée à 1.5% et le taux d'actualisation est repris au TMO.

Paramètres sociaux :

- Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 65 ans pour chacune des catégories de personnel,
- Le taux de rotation retenu est faible,
- Le taux de charges sociales patronales est de 43.68 %,
- Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

- L'année des calculs retenue est 2024,
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire 2010-2012,
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétro prospective prorata temporis.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Il est rappelé que l'association ne fait pas appel ni à la générosité du public, ni à quelque contribution volontaire auprès de bénévoles.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 351					3 351
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 351					3 351
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	35 779					35 779
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	12 162		2 129		3 059	11 232
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 941		2 129		3 059	47 010
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	100					100
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 296					1 296
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 396					1 396
TOTAL		52 688		2 129		3 059	51 758

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 949	402		3 351
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 949	402		3 351
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	9 078	3 578		12 656
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	8 561	1 232	3 059	6 734
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 640	4 810	3 059	19 390
TOTAL		20 588	5 212	3 059	22 741

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social					
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	111 814	(1 960)			109 855
Résultat de l'exercice	(1 960)	1 960		7 749	7 749
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	109 855			7 749	117 604

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 109 855

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 109 855

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 7 749

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 296	1 296	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	793	793	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	705	705	
	TOTAL DES CREANCES	2 795	2 795	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 177	6 177		
	Personnel et comptes rattachés	21 702	21 702		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 161	13 161		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 110	3 110		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	44 149	44 149		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		793
Autres créances		793
DIVERS PROD. A RECEVOIR	793	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		33 844
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 513
FOURN. FACT.NON PARVENUES	3 513	
Dettes fiscales et sociales		30 331
Prov.CONGES PAYES	21 702	
Prov. CS CONGES PAYES	5 732	
FORMATION CONTINUE CONV+PARITARISME	2 898	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		705	705
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			705

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	111 814		1 960	109 855
Résultat de l'exercice	(1 960)	1 960	7 749	(7 749)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	109 855	1 960	9 709	102 106

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
NEANT				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
NEANT				
Total				
Legs et donations				
NEANT				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 306.68 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 306.68 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés taux d'actualisation IAS 19 : 3.17%		13 287	
		13 287	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		13 287	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

**CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT**

----- : -----

**Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Réunion de l'organe délibérant relative
A l'approbation des comptes
De l'exercice clos le 31 décembre 2024**

AEC Commissariats

Cocerto Audit
1 rue Édouard Nignon - CS 77214
44372 Nantes Cedex 3
02 40 68 20 20
nantes@cocerto.fr

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT

**10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT**

----- : -----

Rapport spécial du commissaire aux comptes

**Sur les conventions réglementées
Réunion de l'organe délibérant relative
A l'approbation des comptes
De l'exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Nantes
Le 28 avril 2025

Pour la société
AEC COMMISSARIATS - Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE

✓ Certified by  yousign

Yves BOUTRUCHE
Commissaire aux Comptes