



ASSOCIATION GEORGES ALLIMANN-ZWILLER
Domaine du Doppelsburg
68560 HIRSINGUE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Isabelle JOSEPH-KURSNER COMMISSAIRE AUX COMPTES inscrite près la Cour d'Appel de Colmar
Diplômée d'expertise Comptable

79 rue de Sultz 68200 MULHOUSE Téléphone 03 89 43 61 21 + Télécopie 03 89 43 34 06
Email adm@kursner.fr

ASSOCIATION GEORGES ALLIMAN-ZWILLER
Domaine du Doppelsbourg
68560 HIRSINGUE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs les Membres,

I OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de votre Association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et des principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle des résultats 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note sur les dérogations inscrite dans l'annexe concernant les plus values de cessions d'actifs portées dans un compte de provision réglementée au passif.

III JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

J'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans les notes de l'annexe et je me suis assuré de leurs correctes applications dans le cadre de la réglementation comptable.

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

IV VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

V RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir les 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 RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 mes 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 Mulhouse le 25/04/2025
Le Commissaire aux comptes
Isabelle JOSEPH-KURSNER





ISABELLE JOSEPH-KURSNER

COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION GEORGES ALLIMANN-ZWILLER
Domaine du Doppelsbourg
68560 HIRSINGUE

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 œuvres 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 la société à poursuivre l'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

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	238 819	98 793	140 026	143 656
Constructions	4 200 890	2 897 246	1 303 644	1 367 996
Installations techniques, matériel et outillage	71 908	68 600	3 308	4 162
Autres immobilisations corporelles	910 078	646 502	263 576	205 931
Immob. en cours / Avances et acomptes				7 000
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15		15	15
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 293		2 293	47 310
Total I	5 424 003	3 711 141	1 712 862	1 776 071
Comptes de liaison				
Total comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	54 523	2 630	51 893	41 778
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	1 221		1 221	11 423
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 778 693		2 778 693	2 783 921
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 241 831		2 241 831	1 537 643
Charges constatées d'avance	10 222		10 222	14 100
Total II	5 086 490	2 630	5 083 860	4 388 865
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 510 493	3 713 771	6 796 722	6 164 936



Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	5 313 430	5 313 430
Première situation nette établie	5 313 430	5 313 430
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	311 205	313 620
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	311 205	313 620
Autres réserves		
Report à nouveau	-240 833	-149 493
Excédent ou déficit de l'exercice	611 925	-93 754
Situation nette (sous-total)	5 995 728	5 383 803
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	212 561	215 084
Provisions réglementées	189 702	189 702
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	6 397 991	5 788 589
Comptes de liaison		
Total comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	53 684	
Total II	53 684	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	105 982	150 583
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 719	138 920
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	121 073	84 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 273	2 034
Produits constatés d'avance		
Total IV	345 047	376 347
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 796 722	6 164 936



Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services	269 085	210 746
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	269 085	210 746
Produits de tiers financeurs	738 920	597 204
Concours publics et subventions d'exploitation	675 112	594 614
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public	63 808	2 590
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	13 722	8 917
Utilisation des fonds dédiés		4 856
Autres produits	2 224	1 627
Total I	1 023 951	823 349
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	418 324	438 066
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	206 622	26 208
Salaires et traitements	414 882	367 204
Charges sociales	109 616	101 294
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	150 433	144 168
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	53 684	
Autres charges	3 629	2 602
Total II	1 357 189	1 079 542
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-333 238	-256 193
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	121 647	74 909
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges	15 787	76 927
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement	12 952	10 216
Total III	150 386	162 053
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 885	3 072
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement	6 780	4 053
Total IV	9 665	7 125
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	140 721	154 927
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-192 517	-101 266
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	850 000	2 500
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	16 854	16 018
Total V	866 854	18 518



Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	45 017	
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions	8 296	4 000
Total VI	53 313	4 000
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	813 541	14 518
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 099	7 006
Total des produits (I + III + V)	2 041 191	1 003 919
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	1 429 266	1 097 673
EXCEDENT OU DEFICIT	611 925	-93 754
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	28 952	28 952
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	28 952	28 952
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	28 952	28 952
TOTAL	28 952	28 952



Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Charges constatées d'avance	x (Synthèse)		
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Concours publics et subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite	x		
- CICE		x	
- Contributions volontaires	x		
- Suivi des legs et donations		x	
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées		x	
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	
- Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étra		x	



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : A.G.A.Z./ ACCUEIL DE JOUR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 6 796 722 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 611 925 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/04/2025 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément à la réglementation applicable :

- Articles 21 à 79 du Code Civil local
- Loi d'empire du 19 avril 1908 sur les associations
- Le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF)
- Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Dérogations

Différence de réalisation d'immobilisations

Par dérogation aux principes comptables, les plus-values de cession des immobilisations incorporelles et corporelles sont portées dans un compte de provision réglementée au passif du bilan. Il s'agit de réserves de plus-values nettes d'actif immobilisé. Les moins-values de cession des immobilisations incorporelles et financières suivent le principe énoncé au plan comptable général.

Dépréciation des valeurs mobilières de placement

Certaines valeurs mobilières de placement ont un cours au 31/12/2024 inférieur au coût d'achat. Globalement, la valorisation du portefeuille en fin d'exercice est supérieur au coût d'achat. De ce fait, la dépréciation comptabilisée pour 15 787 € a été reprise.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.



Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Congés payés

Les dispositions comptables prévues à l'article 312-1 (règlement CRC n°99-03) prévoient que les droits pour congés à payer et autres droits acquis par le personnel doivent être constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice. Le code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) rend inopposables ces dépenses aux autorités de tarification. Il convient de noter toutefois que ces charges sont opposables en cas de fermeture totale ou partielle d'établissement (article R 314-98 du CASF).

Les comptes annuels de l'Association GEORGES ALLIMANN ZWILLER arrêtés au 31/12/2024 présentent une dette pour congés payés de 43 958 euros (charges sociales et fiscales comprises).

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément, d'une comptabilisation en provisions.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,38 % (3.17% en 2023)
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH/TF 00-02)
- Taux de charges sociales : 45%

La valorisation de l'engagement retraite au 31/12/2024 figure dans le tableau des engagements pour 20 090 €, charges sociales comprises.



Règles et méthodes comptables

Charges supportées par l'Association

L'association prend en compte 50% des amortissements résultant de la réhabilitation et de la construction de la maison "Anne-Marie". Le montant des charges transférées pour 2024 s'élève à 41 500 €.

Tableau des résultats de l'exercice

Les documents financiers présentés tiennent compte des particularités suivantes :

L'activité de l'Association est organisée en 2 comptabilités distinctes. Cette organisation est en place depuis le 1er janvier 2007. Ces établissements donnent lieu à des bilans techniques et des comptes de résultat soumis aux financeurs dans le cas de gestion contrôlée. Il s'agit :

ETABLISSEMENTS	ORGANISME DE TUTELLE	NATURE DU FINANCEMENT
* Vie associative	Ressources propres	
* Service Accueil de Jour		
- Section hébergement	CEA	Dotation à la place + prix journée - part.résident
- Section dépendance	CEA	Prix de journée - participation résident
- Section Soins	A.R.S.	Dotation Globale

Opérations internes

Les opérations entre les différents établissements ont donné lieu à retraitements et annulations réciproques. Le montant des opérations entre établissements est de 144 501 € pour 2024, contre 151 625 € en 2023.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	238 819			238 819
- Constructions sur sol propre	4 172 741	28 149		4 200 890
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	71 318	590		71 908
- Installations générales, agencements aménagements divers	433 463	12 161		445 624
- Matériel de transport	320 052	38 136		358 189
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	48 691	57 574		106 265
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	7 000			
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	5 292 085	136 610		5 421 695
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	15			15
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	47 310			2 293
Immobilisations financières	47 325			2 308
ACTIF IMMOBILISE	5 339 410	136 610		5 424 003



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	95 163	3 630		98 793
- Constructions sur sol propre	2 804 745	92 501		2 897 246
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	67 156	1 444		68 600
- Installations générales, agencements aménagements divers	364 384	12 490		376 873
- Matériel de transport	187 323	33 514		220 837
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	44 569	4 224		48 792
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 563 339	147 803		3 711 141
ACTIF IMMOBILISE	3 563 339	147 803		3 711 141



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 68 259 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	2 293		2 293
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	54 523	54 523	
Autres	1 221	1 221	
Charges constatées d'avance	10 222	10 222	
Total	68 259	65 966	2 293

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	1 609
Subrogations	827
Int. courus à recevoir	41 570
Total	44 006



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	5 313 430				5 313 430
Fonds propres avec droit de reprise	-540 786			37 260	-578 046
Ecart de réévaluation					
Réserves	313 620	-93 754		-91 340	311 205
Report à Nouveau	391 293			54 080	337 213
Excédent ou déficit de l'exercice	-93 754	93 754	611 925		611 925
Situation nette	5 383 803		611 925		5 995 728
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	215 084			2 523	212 561
Provisions réglementées	189 702				189 702
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	5 788 589		611 925	2 523	6 397 991

Dettes



Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 345 047 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	105 982	51 099	54 883	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 719	116 719		
Dettes fiscales et sociales	121 073	121 073		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 273	1 273		
Produits constatés d'avance				
Total	345 047	290 164	54 883	

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

44 602

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	32 185
Dettes provis. pr congés à payer	32 761
Personnel - Autre rém. à payer	15 602
Autres charg social à pay	20 747
Formation continue a payer	3 874
Total	105 169



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	10 222
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	10 222



Etat des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Pour renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires				
Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	189 702			189 702
Réserves des plus values nettes d'actif circulant				
Total 1	189 702			189 702
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres provisions pour charges				
Total 2				
Provisions pour dépréciation autres que comptes financiers				
Dépréciation des immobilisations				
Dépréciation des stocks et encours				
Dépréciation des comptes de tiers	81	2 630	81	2 630
Dépréciation des comptes financiers	15 788		15 788	
Total 3	15 869	2 630	15 869	2 630
TOTAL GENERAL (1+2+3)	205 571	2 630	15 869	192 332

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles



Résultats et report à nouveau

DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES	GESTION CONTROLEE		GESTION PROPRE		TOTAL
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	
ETS DE GESTION PROPRE					611 828
VIE ASSOCIATIVE			611 828		
CONSEIL DEPARTEMENTAL					(11 288)
ADJ - Hébergement		(29 656)			
ADJ - Dépendance	18 368				
ARS					11 385
ADJ - Soins	11 385				
TOTAUX au 31/12/24	29 753	(29 656)	611 828		
SOLDES NETS		97		611 828	611 925

	115		114	116	110-119	TOTAL DES
	RAN AFFECTE EXER.N	EX. ULTER.	DEP. REFUS. AUT. TARIF.	DEP. NON OPPOS.	RAN GEST. PROPRE	REPORTS A NOUVEAU
GESTION PROPRE						337 213
VIE ASSOCIATIVE					337 213	
GESTION CONTROLEE						(578 046)
ADJ			(541 441)	(36 605)		
TOTAUX au 31/12/24			(541 441)	(36 605)	337 213	(240 833)



Détail des résultats administratifs proposés

	ADJ Hébergement	ADJ Dépendance	ADJ Soins	TOTAL
EXCEDENT COMPTABLE				-
DEFICIT COMPTABLE	(29 656)	18 368	11 385	97
Reprise des résultats antérieurs				
Report à nouveau créditeur				
Reprise excédent affecté au financement de mesures d'exploitation				
Reprise des résultats antérieurs				
Report à nouveau débiteur				
Reprise sur la réserve de compensation des déficits				
Reprise sur les excédents affectés à la compens. des charges d'amortissement				
Amortissements comptables excédentaires différés				
Dépenses pour congés payés	1 072	997	592	2 660
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés				
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	41 500			41 500
RESULTAT ADMINISTRATIF	12 916	19 365	11 976	44 257



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	20 090
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	20 090

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 20 090 Euros



Tableau de financement FRNG

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2024	2023
Résultat de l'exercice	611 925	-93 754
- Produits des cessions d'éléments d'actifs	-850 000	-2 500
- Quote-part des subventions virée au résultat	-16 854	-16 018
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-15 868	-83 520
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	45 017	
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	204 116	144 168
Capacité (+) ou insuffisance (-) d'autofinancement	-21 664	-51 623

	2024	2023
EMPLOIS		
Insuffisance d'autofinancement	21 664	51 623
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes assimilées	44 602	29 000
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésor		
IMMOBILISATIONS		
Immobilisations incorporelles		
Terrains		
Agencements et aménagements de terrains		
Constructions	21 149	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	590	2 624
Autres immobilisations corporelles	107 872	55 553
Immobilisations en cours		
AUTRES EMPLOIS		
Participations et créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		150
Réduction de réserves et provisions réglementées		
Emplois de fonds dédiés / leg avec droit de reprise		4 856
Neutralisation des dotations du BFR	2 630	81
TOTAL DES EMPLOIS	198 506	143 887
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement		
EMPRUNTS		
Emprunts et dettes assimilées		41 065
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésorerie		
DOTATIONS ET SUBVENTIONS		
Apports-Fonds associatifs		
Subventions d'équipement reçues	14 331	
Reserves et provisions réglementées		
AUTRES RESSOURCES		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Cessions immobilisations	850 000	2 500
Perception de fonds dédiés		
Neutralisation des reprises du BFR	15 868	83 520
TOTAL DES RESSOURCES	880 199	127 085
Apport (+) prélèvement (-) sur le fonds de roulement	681 694	-16 802



Tableau de financement BFR / TRE

	2024			2023
	EMPLOIS	RESSOURCES	SOLDE	SOLDE
Variation du FRNG selon EPRD			681 694	-16 802
Variation de la créance dite de l'article 58				
VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT			681 694	-16 802
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT				
Variation de l'actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances caisse pivot, sauf créance art 58				
Créances sur hospitalisés & consultants				
Créances sur les caisses de sécu sociale				
Créances sur les départements				
Créances sur les mutuelles et autres tiers payants				
Autres débiteurs	178	1 513		
Créances sur cessions d'immobilisations				
Dépenses à classer				
Comptes de liaison fonctionnement				
Variation du passif circulant				
Avances reçues				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 806			
Dettes fiscales et sociales		34 825		
Autres créditeurs	87			
Recettes à classer ou à régulariser				
Comptes de liaison fonctionnement	58 971	58 971		
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT			-17 267	16 720
TRESORERIE				
Variation de la trésorerie d'actif				
Liquidités	707 932	3 744		
VMP et autres		5 228		
Compte de liaison trésorerie				
Variation de la trésorerie de passif				
Crédit de trésorerie				
ICNE				
Fonds en dépôt				
Compte de liaison trésorerie				
Dettes sur immobilisations				
VARIATION DE LA TRESORERIE			698 961	-33 521

