



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



Rue de la Prunelle
ZA des Longs Réages
22190 PLÉRIN
+33 (0)2 96 33 42 57



2 C Allée Jacques Frimot
ZAC Atalante Champeaux
35000 RENNES
+33 (0)2 23 46 33 90



46 Boulevard Emile Augier
75116 PARIS
+33 (0)9 75 48 13 97



rouxeltanguy@actheos.com
www.actheos.com



ASSOCIATION ATHEOL

15, Rue des Olympiades
BP 10305
22402 LAMBALLE-ARMOR Cedex

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Le présent rapport comprend 28 pages

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc



ASSOCIATION ATHEOL

15, Rue des Olympiades
BP 10305
22402 LAMBALLE-ARMOR Cedex

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux membres de l'Association,

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 ATHEOL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

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

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

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


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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Plérin, le 15 mai 2025

ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de l'Ouest Atlantique



Murielle PEAN-HAMARD
Associée

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		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				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	20 220	20 220		12 073
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	31 833	31 833		
ACTIF CIRCULANT	Constructions	36 338	16 516	19 822	23 019
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	248 199	192 379	55 820	57 371
	Autres immobilisations corporelles	385 106	257 162	127 944	148 271
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts	16 974		16 974	16 974
	Autres immobilisations financières	3 925		3 925	4 355
	TOTAL (I)	742 594	518 109	224 485	262 062
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 887		11 887	11 737
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	72 294		72 294	79 411
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	548 752	39 690	509 062	498 507
	DISPONIBILITES	2 060 626		2 060 626	1 932 484
	Charges constatées d'avance	5 233		5 233	4 545
	TOTAL (II)	2 698 791	39 690	2 659 101	2 526 684
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		3 441 385	557 799	2 883 586	2 788 746
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	23 704	23 704
	Fonds propres complémentaires	5 304	5 304
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	(277 421)	(237 673)
	Excédent ou déficit de l'exercice	153 420	(49 981)
	Total des fonds propres (situation nette)	855 529	702 108
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	38 505	54 595
	Provisions réglementées	135 200	134 696
	Total des autres fonds propres	173 705	189 291
	Total des fonds propres	1 029 234	891 399
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	64 616	99 602
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	1 145 579	1 214 143
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	1 210 195	1 313 745
Provisions	Provisions pour risques	95 000	65 000
	Provisions pour charges	106 521	58 782
	Total des provisions	201 521	123 782
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	1 652	1 939
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 320	1 320
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 456	86 282
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	342 772	363 119
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	7 435	5 162
	Produits constatés d'avance		1 998
	Total des dettes	442 636	459 820
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 883 586	2 788 746
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	153 420,34	(49 980,53)
	(1) Dont à moins d'un an	441 316	458 500
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 140	3 900
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	123 150	105 729
	dont parrainages	8 981	9 806
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 858 437	2 695 312
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	4 800	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	71 687	64 241
	Utilisations des fonds dédiés	112 829	23 170
	Autres produits	10 227	18 898
Total des produits d'exploitation		3 182 270	2 911 250
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	693 741	677 182
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	143 903	145 284
	Salaires et traitements	1 514 133	1 497 958
	Charges sociales	562 080	567 910
	Dotation aux amortissements et dépréciations	73 901	72 688
	Dotation aux provisions	77 738	47 569
	Reports en fonds dédiés	9 278	5 613
	Autres charges	5 906	2 730
Total des charges d'exploitation		3 080 680	3 016 933
RESULTAT D'EXPLOITATION		101 590	(105 682)

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		101 590	(105 682)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	24 065	18 749
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 850	25 500
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		32 915	44 249
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		32 915	44 249
RESULTAT COURANT avant impôts		134 505	(61 433)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	33 267	16 353
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		33 267	16 353
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	9 272	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	504	1 493
	Total des charges exceptionnelles	9 776	1 493
RESULTAT EXCEPTIONNEL		23 491	14 861
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		4 576	3 408
TOTAL DES PRODUITS		3 248 453	2 971 853
TOTAL DES CHARGES		3 095 032	3 021 833
EXCEDENT ou DEFICIT		153 420	(49 981)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 883 586 euros**
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **3 248 453 euros**
 - un total charges de **3 095 032 euros**
 - dégage un résultat de **153 420 euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12 mois**.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Conseil d'Administratuion de **Association ATHEOL (Comptes combinés)** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

1. Objet social et description de l'association :

L'objet social de notre entité est décrit dans ses statuts.

L'association ATHEOL a pour but d'aider les personnes en situation de handicap, leurs familles et/ou leurs aidants, pour une inclusion dans la vie sociale, par le développement d'activités à leur service, par tout moyen approprié.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le projet de notre entité pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

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

Si l'accueil temporaire a constitué sa genèse et son ambition première, ATHEOL souhaite développer ses activités, conformément à son objet, en étendant ses moyens d'actions en vue de ses nouvelles orientations.

Ainsi les principaux axes retenus sont les suivants ;

- Diversifier et améliorer les services offerts par l'Association,
- Promouvoir et favoriser la vie autonome des adultes en situation de handicap et de dépendance par un habitat et des services adaptés,
- Contribuer au développement d'une offre d'accueil temporaire au plus près des besoins notamment par la gestion de la Maison ATHEOL,
- Administrer et gérer des établissements et services dont les activités sont conformes à l'objet de l'association, au besoin en répondant à des appels à projets ou à candidatures,
- Aider et favoriser au libre choix du mode de vie de la personne en situation de handicap dans le respect de sa dignité et de son intimité,
- Former, informer, sensibiliser au regard des obligations légales et réglementaires en matière de handicap et de dépendance,
- Imaginer et créer des évènementiels autour de la thématique de l'inclusion sociale.

Les périmètres d'intervention réalisées par l'association ATHEOL sont ;

- I.M.E. (secteur enfant) - 14 places relevant de la compétence ARS,
- M.A.S. (secteur adulte) - 8 places relevant de la compétence ARS,
- F.A.M. (secteur adulte) - 6 places relevant de la compétence partagée ARS et CD,
- "La petite maison" (secteur enfant) 5 places relevant de la compétence partagée ARS et CD,

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Description des moyens mis en œuvre :

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Locaux ;

Les locaux utilisés sont situés à LAMBALLE

- Investissements de l'exercice .

Ils se sont élevés à 45.752 € et portent principalement sur des aménagements, du matériel médical, du matériel de transport, du mobilier et matériel informatique.

- Ressources humaines ;

L'effectif salarié moyen en 2024 était de 48,5 ETP.

2. Faits majeurs de l'exercice :

Faits caractéristique de l'exercice

NEANT

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Evènements postérieurs à la date de clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

3. Principes 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 2 883 586 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 248 453 euros** et un total **charges de 3 095 032 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 153 420 euros**.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Il a une durée de **12** mois.

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.

Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable. L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Les immobilisations sont amorties sur une durée allant de 3 à 15 ans.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Engagement en matière de pension et retraites

Les engagements de l'Association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés au Passif par constatation d'une provision pour risque.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 60-64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statuts, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenue à 3,35%

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 51.

Résultat par service

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Etablissement ATHEOL	139 725 €	- 40 507 €
- Vie associative	13 696 €	- 9 474 €
TOTAL	153 421 €	- 49 981 €

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires, effectuées à titre gratuit, dont bénéficie l'Association

Si le nombre d'acteurs bénévoles intervenant au sein de l'association est connu, il est plus difficile d'approcher avec suffisamment de fiabilité les heures effectivement mises à disposition de l'Association et donc, de valoriser ces contributions volontaires en nature. En effet, certains bénévoles interviennent à titre tout à fait régulier, et d'autres plus ponctuellement, en fonction des besoins. Ces contributions ne présentent pas de caractère significatif.

Il a été décidé de ne pas fournir d'évaluation chiffrée du bénévolat pour l'exercice.

Concours publics et Subventions d'exploitation

Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative (ARS+CD) qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Subventions

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en oeuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation. **Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte**

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
57 985				37 765	20 220
57 985				37 765	20 220
31 833					31 833
2 194					2 194
34 144					34 144
234 324		21 200		7 325	248 199
82 898		3 506			86 404
178 521		12 202		29 636	161 087
134 605		8 844		5 834	137 615
698 519		45 752		42 795	701 476
Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS					
21 329				430	20 899
21 329				430	20 899
777 832		45 752		80 990	742 594

Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements
début
d'exercice

Mouvements de l'exercice

Dotations

Diminutions

Amortissements
au
31/12/2024

INCORPORELLES				
	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	45 911	(25 692)	20 220
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	45 911	(25 692)	20 220

CORPORELLES				
	Terrains	31 833		31 833
	Constructions sur sol propre			
	sur sol d'autrui	1 468	146	1 615
	instal. agencement aménagement	11 851	3 050	14 901
	Instal technique, matériel outillage industriels	176 953	22 751	192 379
	Autres instal., agencement, aménagement divers	28 356	6 541	34 896
	Matériel de transport	122 997	15 713	118 055
	Matériel de bureau, mobilier	96 400	13 644	104 210
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations grevées de droits			
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	469 859	61 844	497 890

TOTAL	515 770	36 153	33 814	518 109
--------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	16 974		16 974
	Autres immobilisations financières	3 925		3 925
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	11 887	11 887	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 830	1 830	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	56 104	56 104	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	14 360	14 360	
	Charges constatées d'avance	5 233	5 233	
TOTAL DES CREANCES		110 312	89 413	20 899
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
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				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	1 652	1 652		
	Fournisseurs et comptes rattachés	89 456	89 456		
	Personnel et comptes rattachés	155 761	155 761		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	159 716	159 716		
	Impôts sur les bénéfices	4 576	4 576		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	22 720	22 720		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	7 435	7 435		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		441 316	441 316		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	134 696	504		135 200
	PROVISIONS REGLEMENTEES	134 696	504		135 200
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	58 782	47 738		106 521
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	65 000	30 000		95 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	123 782	77 738		201 521
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	Le commissaire aux comptes ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS			
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	54 912		15 222	39 690
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	54 912		15 222	39 690
TOTAL GENERAL		313 390	78 242	15 222	376 411
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			77 738 504	6 372 8 850	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	29 009				29 009
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	960 753	6 745			967 498
Autres réserves					
Report à nouveau	(237 673)	(56 725)	16 977		(277 421)
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 981)	49 981	153 420		153 420
Situation nette	702 108		170 397		855 529
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	54 595			16 089	38 505
Provisions réglementées	134 696		504		135 200
TOTAL	891 399		170 901	16 089	1 029 234

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	350 137		22 358	327 779
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	350 137		22 358	327 779
Quotes-parts virées au compte de résultat	295 542	16 089	22 358	289 273

16 089

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

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	23 704			23 704
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	5 304			5 304
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
<div>Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS</div>				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	960 753	52 809	46 064	967 498
Report à nouveau	(237 673)	(57 950)	(1 224)	(294 398)
Résultat de l'exercice	(49 981)	153 420	(49 981)	153 420
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	54 595		16 089	38 505
Provisions réglementées	134 696	504		135 200
TOTAL	891 399	148 783	10 948	1 029 234

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	1 313 745	112 829	9 278	1 210 195
TOTAL	1 313 745	112 829	9 278	1 210 195

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
	Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS			
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	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
FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT	1 214 143	73 364	4 800	1 145 579
FORMATION COORDINATEUR EQUIPE	5 415			5 415
CREATION SITE ET LOGICIEL INTERNE	8 079	8 079		
FORMATION	77 693	31 386		46 307
FORFAIT HABITAT INCLUSIF NON REALISE	8 416		4 478	12 894
Totalisation	1 313 745	112 829	9 278	1 210 195

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Charges à payer		261 509
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		34 139
<i>FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>34 139</i>	
Dettes fiscales et sociales		227 370
<i>PERSONNEL - CONGES PAYES</i>	<i>137 519</i>	
<i>PERSONNEL - IFC CDD</i>	<i>7 516</i>	
<i>PERSONNEL - HEURES CPLTAIRES</i>	<i>4 539</i>	
<i>PERSONNEL - REM VARIABLES</i>	<i>6 187</i>	
<i>CH. SOCIALES S/CP</i>	<i>62 598</i>	
<i>CH. SOCIALES S/IFC CDD</i>	<i>4 319</i>	
<i>CH. SOCIALES S/HEURES CPLTAIRE</i>	<i>1 985</i>	
<i>CH. SOCIALES S/REM VARIABLES</i>	<i>2 706</i>	

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CHARGES EXTERNES		5 233	5 233
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			5 233

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		56 398
Autres créances		56 398
DOTATION COMPLEMENTAIRE A RECEVOIR	42 504	
PRODUITS A RECEVOIR	13 894	

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS