

■
42, avenue des Bénédictins
87 000 LIMOGES

Tél : 05 55 06 22 24
Fax : 05 55 06 22 15

E-mail : j.carreau@areyviaudit.fr

ASSOCIATION ALDP

60 Rue Jean Perrin
87 170 ISLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

AREYVIAUDIT
42, Avenue des bénédictins - 87000 – LIMOGES – Tél : 05.55.06.22.24 – Fax : 05.55.06.22.15
Commissaire aux Comptes inscrit auprès de la cour d'Appel de LIMOGES – CRCC LIMOGES

A l'assemblée générale de l'Association ALDP,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ALDP relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les acquisitions d'immobilisation et les subventions d'investissements versées à votre association ont joué un rôle définitif dans l'activité des dernières années. En ce sens, notre audit a consisté en la vérification exhaustive de ces points sur l'année 2024.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et d'activité et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront d'une communication à l'assemblée générale appelé à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport moral et d'activité.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.823-10-1 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 Lille les 12 avril 2025.
AREYVI AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
N° SIRET 844 168 443
Pour R.C. SAS AREYVI AUDIT
42 Avenue des Bénédictins
59000 Lille
Julien CARREAU, Commissaire aux comptes
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ALDP

Bilan Actif



Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	1 411	1 411		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 411	1 411		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	73 000		73 000	73 000
Actif circulant	Constructions	665 515	124 081	541 434	580 576
	Inst. techniques, mat.out. industriels	681 728	355 092	326 636	257 447
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 420 244	479 173	941 070	911 023
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	2 578		2 578	1 278
	TOTAL	2 578		2 578	1 278
	Total I	1 424 233	480 584	943 648	912 301
	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 655		7 655	2 265
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	7 861		7 861	13 521
	TOTAL	15 516		15 516	15 787
	Débits				
	Valeurs mobilières de placement	250 000		250 000	250 000
Actif circulant	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 231 867		1 231 867	1 001 281
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	20 724		20 724	3 352
	Total I	1 518 108		1 518 108	1 270 421
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	2 942 341	480 584	2 461 756	2 182 722
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des Immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Page 10/10 - 10/10/2024

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALDP

Bilan Passif



Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	157 515	146 885
	Report à nouveau	107 012	-81 593
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	249 023	199 236
	Situation nette (sous-total)	513 551	264 528
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		513 551	264 528
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	577 113	622 340
Total II		577 113	622 340
Provisions	Provisions pour risques	12 267	12 267
	Provisions pour charges	62 967	54 208
Total III		75 234	66 475
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	820 580	857 460
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	453	474
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 881	80 122
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	338 340	269 243
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 601	22 077
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 295 857	1 229 378
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 461 756	2 182 722
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Document communiqué en vertu de la loi n° 2016-1691 du 15 octobre 2016


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALDP

Compte de résultat



		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
		12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	5 649	7 862
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 310 921	3 071 163
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	397	
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	91 991	15 162
	Utilisations des fonds dédiés	5 241	10 666
	Autres produits		
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 414 201	3 104 854
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	543 339	494 977
	Aides financières	15 601	
	Impôts, taxes et versements assimilés	174 997	160 760
	Salaires et traitements	1 660 191	1 515 494
	Charges sociales	610 075	577 958
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	110 638	90 005
	Dotations aux provisions	8 758	5 677
	Reports en fonds dédiés	46 764	59 250
	Autres charges	91	523
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	3 170 458	2 904 647
I. Résultat d'exploitation (04)		243 742	200 207

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ALDP

Compte de résultat



		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 113	12 492
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 896	3 015
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	16 010	15 507
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés	8 217	8 621
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	8 217	8 621
	2. Résultat financier (III-IV)	7 793	6 886
	3. Résultat courant avant impôt (II+III-IV)	251 536	207 093
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		6 775
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		6 775
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		12 267
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		12 267
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-5 491
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	2 513	2 366
	Total des produits (II+III+V)	3 430 211	3 127 137
	Total des charges (I+II+IV+VI+VII+VIII)	3 181 188	2 927 901
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	249 023	199 236
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	Total		
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	Total		

Date d'ajout des lignes : 03/01/2025

AREYVI AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

AREYVI AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	8
2.2	Actif circulant	8
2.2.1	Etats des créances	8
2.3	Fonds propres	9
2.4.2	Fonds propres (ESSMS)	10
2.4.3	Le résultat de l'exercice	11
2.5	Etats des dettes	11
2.6	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	12
2.5.1	Provisions	12
2.5.2	Fonds dédiés	13
2.6	Compte de résultat	14
2.6.1	Notes sur le compte de résultat	14


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1 Principes et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2024 sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables prévues par les textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables :

- Le Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;
- Les dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC N°2020-08.
- Le règlement ANC n° 2021-02 du 4 juin 2021, le règlement ANC n° 2022-02 du 11 mars 2022 et le règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 modifiant le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

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

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

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.

L'association applique pour ses établissements et services, le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés, selon le cadre comptable de l'instruction M22 Bis (publication et arrêté du 10 novembre 2008). La dernière mise à jour découle de l'arrêté du 23 décembre 2019.

Conformément à l'avis du CNC (conseil national de la comptabilité) du 4 mai 2007, les charges à payer au titre des congés payés sont constatées au 31 décembre de l'exercice clos dans les comptes de tous les établissements et services.

La variation des congés payés au compte de résultat n'est cependant pas reprise par les financeurs aux comptes administratifs.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Annexe page 3

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1.1 Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Créée en 1995, l'objectif de l'ALDP est de promouvoir en Limousin une approche multidimensionnelle de l'autisme et de la pathologie développementale, en proposant un accompagnement global et coordonné.

1.2 Faits caractéristiques

- Ouverture en 2024 du Groupe d'Entraide Mutuelle (Dépt. 23), financé par l'ARS.
Son objet est l'accompagnement d'adultes avec autisme, sans nécessité de notification MDPH.

- Financement en 2024 en mesure nouvelle des oubliés du SEGUR à hauteur de 60 079.55€

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél: 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

Annexe page 4

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 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.

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporables	Frais d'établissement Total I					
	Autres immobilisations incorporables Total II	1 411				1 411
Immobilisations corporelles	Terrains	73 000	-	-	-	73 000
	Constructions	665 516	-	-	-	665 516
	Install. Tech., mat., outillage	7 491	-	-	-	7 491
	Install. générales, ag. Am. divers	244 493	43 875	-	-	288 368
	Matériel de transport	161 931	54 341	-	-	216 272
	Mat. bur., informatique, mobilier	127 129	42 469	-	-	169 597
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	1 279 559	140 885	-	-	1 420 444
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	4 175	1 900	3 497	-	2 578
	Total IV	4 175	1 900	3 497	-	2 578
Total général		1 283 734	142 785	3 497	-	1 422 022

Annexe page 6

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissement s incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	1 411	-	-	1 411
Amortissements corporelles	Terreins	-	-	-	-
	Constructions	84 939	39 142	-	124 081
	Install. Tech., mat., outillage	6 850	884	-	7 733
	Install. générales, ag. Am. divers	33 140	25 455	-	58 595
	Matériel de transport	146 298	24 521	-	170 819
	Mat bur., informatique, meublier	97 309	20 636	-	117 945
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	263 536	110 638	-	479 174
Total général		263 536	110 638	-	479 595

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	2 897	-	2 897	-
TOTAL		2 897	2 897	
Immobilisations Financières				
TOTAL				

2.2 Actif circulant

2.2.1 Etats des créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		0
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	7 655	7 655	
	Autres	7 861	7 861	
Charges constatées d'avance		20 725	20 725	
TOTAL		36 241	36 241	
Prêts Accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

Annexe page 8

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel sur celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les établissements de santé et médico-sociaux, placés sous contrôle de financeurs publics en vertu de modes de financements réglementés, doivent distinguer les éléments qui composent leurs fonds propres définitivement acquis de ceux qui sont susceptibles d'être repris en application des règles attachées à la tarification dont ils relèvent.

L'ARS a notifié le 10 juin 2024 l'affectation du résultat 2022 du SESSAD Jeune. Le résultat à affecter est de 21 261€.

Il est affecté à hauteur de 10 631€ à la réduction de charge d'exploitation et 10 630€ en réserve de compensation des déficits.

Concernant l'affectation du résultat 2020 du SESSAD 6+ PCPE23 nous sommes toujours dans l'attente de l'affectation du résultat de -24 163.89€

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

 **REYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.4.2 Fonds propres (ESSMS)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	146 885	10 630	-	-	157 515
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-	-	-	-	157 515
Report à nouveau	-81 594	188 607	-	-	107 013
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	199 237	- 199 237	249 023	-	249 023
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-	-	-	-	-
Situation nette	264 528	-	249 023	-	513 551
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-	-
TOTAL	264 528	-	249 023	-	513 551

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.4.3 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1)13 768,34€..... résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2)226 954,89€ résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

2.5 Etats des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	820 580	36 880	147 520	636 180
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		454	454		
Fournisseurs et comptes rattachés		130 882	130 882		
Dettes fiscales et sociales		338 340	338 340		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		5 602	5 602		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		1 295 858	512 158	147 520	636 180

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	36 880€
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

Annexe page 11

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.6 Provisions, fonds dédiés, autres passifs**2.5.1 Provisions**

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	12 267			12 267
Provisions pour charges	54 209	8 758		62 967
TOTAL	66 476	8 758		75 234

2.5.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	62 967		62 967
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.5.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

2.5.3.1 Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Subvention							
TOTAL							

2.5.3.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Fds déd invest 2017	75 421					75 421	75 421
Fds déd invest 2019	30 036					30 036	30 036
Fds déd invest 2019	217 796					217 796	215 880
Fds déd invest 2020	114 837		46 590			68 248	
Fds déd invest 2021	25 000					25 000	25 000
Fds déd invest 2022	100 000					100 000	100 000
Fds déd exploi 2023	59 250		45 402			13 848	
Fds déd exploi 2024		46 764				46 764	
TOTAL							

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

2.6 Compte de résultat**2.6.1 Notes sur le compte de résultat****Rémunération des commissaires aux comptes**

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 360 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autras	Total
Concours publics					3 282 121	3 282 121
Subventions d'exploitation					28 800	28 800
Subvention d'équilibre						
Subventions d'investissem						
TOTAL					3 310 921	3 310 921

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr