



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérerville St Clair

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

1 Rue Michel Petrucciani La Glacière 50470 CHERBOURG-EN-COTENTIN *

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

1 Rue Michel Petrucciani La Glacerie 50470 CHERBOURG-EN-COTENTIN *

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire,

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 en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



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 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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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.

Hérouville St Clair, le 18 juin 2025

KPMG SA



Thierry CHAMPION

Associé



ELEMENTS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2024

ACAIS - BILAN ACTIF AU 31/12/2024

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	151 895,54	108 324,00	43 571,54	36 572,09
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	790 549,71	189 330,52	601 219,19	627 246,54
Constructions	36 657 369,82	14 848 053,88	21 809 315,94	23 360 145,33
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 206 056,35	1 937 593,10	268 463,25	324 739,15
Autres immobilisations corporelles	10 044 801,14	7 306 972,86	2 737 828,28	2 394 751,13
Immobilisations corporelles en cours	1 349 461,99		1 349 461,99	297 331,66
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	4 355,06		4 355,06	4 355,06
Autres titres immobilisés	1 506,38		1 506,38	1 506,38
Prêts			0,00	0,00
Autres				
Total I	51 205 995,99	24 390 274,36	26 815 721,63	27 046 647,34
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	24 239,25	0,00	24 239,25	21 486,98
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 169 419,14	249 837,34	1 919 581,80	1 361 713,33
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	977 503,07	12 000,00	965 503,07	552 073,21
Valeurs mobilières de placement	2 208 509,22		2 208 509,22	5 493 307,83
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	10 834 489,64		10 834 489,64	7 598 092,10
Charges constatées d'avance	49,70		49,70	0,00
Total II	16 214 210,02	261 837,34	15 952 372,68	15 026 673,45
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	67 420 206,01	24 652 111,70	42 768 094,31	42 073 320,79

ACAI - BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	1 584 962,69	1 448 210,94
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	3 501 082,71	3 516 924,58
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 114 874,07	3 096 861,81
Réserves pour projet de l'entité		
Report à nouveau	-6 324 932,36	-5 995 906,09
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-3 589 102,50	-3 319 312,90
Report à nouveau - gestion non contrôlée		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Excédent ou déficit de l'exercice	99 363,25	-192 274,52
dont Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales	-283 469,33	-269 790,60
Situation nette (sous total)	-1 139 523,71	-1 223 045,09
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 081 600,63	4 169 672,20
Provisions réglementées	2 207 127,48	1 920 217,77
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	5 149 204,40	4 866 844,88
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	13 665 578,79	13 530 457,75
Total II	13 665 578,79	13 530 457,75
PROVISIONS		
Provisions pour risques	2 606 191,23	2 833 048,75
Provisions pour charges	81 388,35	81 388,35
Total III	2 687 579,58	2 914 437,10
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis	0,00	0,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 021 303,81	15 752 953,23
Emprunts et dettes financières diverses	3 288,00	
Redevables créditeurs		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	625 574,34	667 136,94
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 045 737,57	2 840 588,78
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	718 653,77	327 354,71
Autres dettes	1 848 427,12	1 170 800,47
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 746,93	2 746,93
Total IV	21 265 731,54	20 761 581,06
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	42 768 094,31	42 073 320,79

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - ACAIS	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	115 809,20	97 486,51
Divers		
Ventes de prestations de services	1 215 083,13	1 118 450,76
<i>dont parrainages</i>		
Production stockée	862,26	-13 941,08
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	28 463 222,66	26 894 282,98
Dotations et produits de la tarification		
Subventions d'exploitations et participations		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	385 316,36	147 361,66
Utilisations des fonds dédiés	1 077 398,24	1 066 701,78
Autres produits	83 265,46	209 607,24
Total I	31 340 957,31	29 519 949,85
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	4 878,76	5 729,63
Achats de matières premières et autres approvisionnement	55 141,58	55 450,58
Variation de stocks	-1 872,21	1 785,79
Autres achats et charges externes	6 292 304,93	5 507 812,57
Aides financières	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 453 029,67	1 410 464,60
Salaires et traitements	14 183 422,83	13 733 929,55
Charges Sociales	5 473 210,47	5 327 591,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 201 901,66	2 190 211,20
Dotation aux provisions	174 312,32	259 226,24
Reports en fonds dédiés	1 196 677,41	1 000 037,94
Autres charges	6 213,29	4 535,84
Total II	31 039 220,71	29 496 774,97
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	301 736,60	23 174,88

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - ACAIS		Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS FINANCIERS			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		1 508,34	751,65
Autres intérêts et produits assimilés		237 955,72	177 769,14
Total III		239 464,06	178 520,79
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées		384 071,22	393 053,53
Total IV		384 071,22	393 053,53
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-144 607,16	-214 532,74
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		157 129,44	-191 357,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		96 081,01	51 809,87
Sur opérations en capital		161 833,74	222 866,24
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		3 157,13	270,59
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
Total V		261 071,88	274 946,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		28 716,61	23 415,27
Sur opérations en capital		0,00	9 218,95
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		290 121,46	243 229,14
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Total VI		318 838,07	275 863,36
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-57 766,19	-916,66
Total des produits (I+III+V)		31 841 493,25	29 973 417,34
Total des charges (II+IV+VI)		31 742 130,00	30 165 691,86
EXCEDENT OU DEFICIT		99 363,25	-192 274,52

A. C.A. I. S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

SOMMAIRE ANNEXE

- Présentation de l'association
- Règles et méthodes comptables
- Principes généraux, méthode d'évaluation
- Immobilisations corporelles, stocks et en cours
- Information sur les rémunérations, contributions volontaires
- Engagements
- Immobilisations et amortissements
- Echéances des créances et dettes
- Variation des capitaux propres
- Variation des fonds dédiés
- Provisions pour risques et charges
- Détail des charges et produits exceptionnels
- Effectif au 31 décembre

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

PRESENTATION DE L'ACAIS**OBJET SOCIAL**

L'association a pour vocation de rechercher, de promouvoir toutes formes d'aide et de réponses possibles aux personnes en situation de handicap tel que défini à l'article 2-1-1 de la loi du 11 février 2005.

L'association a pour but d'accueillir, d'accompagner toutes personnes, sans aucune discrimination, en raison de ses origines, de son âge, de ses valeurs, de ses croyances, de ses besoins, de ses potentiels.

L'association développe ses buts au sein de sa charte et de son projet associatif qu'elle s'oblige à revisiter toutes les cinq années.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'ACAIS est une association gestionnaire d'établissements sociaux et médico-sociaux implantée sur le territoire du Cotentin.

L'ACAIS gère 10 établissements et services et accompagne environ 800 personnes sur l'ensemble de ses sites.

Les différents établissements et services et leurs capacités sont les suivants :

- IME de 178 places
- ESAT de 189 places
- FOYERS d'HEBERGEMENT de 100 places
- MAS de 41 places
- EAM - Equipe Mobile de 6 places
- Foyers Occupationnels de 80 places
- SAVS de 37 places (111 suivis)
- SESSAD de 118 places
- TEMPS PARTAGE de 16 places
- Alternative au Domicile de 16 places

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

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

Des moyens humains représentant environ 365 équivalents temps pleins répartis sur l'ensemble des sites, pour un effectif global d'environ 400 salariés.

Un parc immobilier composé d'une cinquantaine de bâtiments différents représentant une superficie d'environ 31000 m2 dont plus de 90% en propriété.

Un parc de véhicule composé de plus de 75 équipements dont plus de 20 véhicules 9 places et 2 bus.

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES GENERAUX

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

- Continuité de l'exploitation,
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
 - Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le règlement ANC 2018-06 ainsi que le règlement ANC 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS POST-CLOTURE

Néant

METHODE D'EVALUATION

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

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le mode d'amortissement pour dépréciation choisi pour les différents postes d'immobilisation est précisé dans le tableau des amortissements joints.

Les durées moyennes d'amortissement sont les suivantes :

	DUREE
Frais d'établissement	3 ans
Constructions	30 ans
Agencements et aménagements	10 ans
Matériel et outillage	5 ans - 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Mobilier	10 ans

STOCKS ET EN COURS

Stocks achetés

Ils sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

Ils sont valorisés :

- au coût réel d'achat.

INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS

La rémunération globale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles/salariés s'élève à 185 097 €.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le bénévolat est évalué à 316,50 heures en 2024 et représente le temps passé par les administrateurs.

Ce nombre d'heures chiffré sur une base de 11,88 € (smic) chargé à 48% représente une valorisation de 5 565 €

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature. Les motifs de notre décision sont les suivants : La nature et l'importance des contributions volontaires en nature ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

ENGAGEMENTS

ENGAGEMENT PRIS EN MATIERE DE RETRAITE

Le montant des droits qui serait acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite de 64 ans s'élève à **2 027 312 €**.

Le calcul a été réalisé en tenant compte d'un taux d'actualisation de 3,1 %.

L'évolution des rémunérations tient compte d'un coefficient de majoration de 3 % par an.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Les garanties données pour emprunts s'élèvent à 8 754 501 €.

Les garanties recues pour emprunts s'élèvent à 945 184 €.

ACAI5 - CA Tableau des immobilisations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2024	Acquisitions de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice	Immobilisations au au 31 Décembre 2024
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val.	122 909,64	28 985,90		151 895,54
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
211 Terrains	530 276,26			530 276,26
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	260 273,45			260 273,45
213 Constructions sur sol propre	36 657 369,82			36 657 369,82
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations, matériel et outillage techniques	2 162 534,24	48 208,57	4 686,46	2 206 056,35
218 Autres immobilisations corporelles	9 381 356,00	861 980,91	198 535,77	10 044 801,14
Dont Matériel de transport (2182)	1 848 094,40	453 017,36	194 661,09	2 106 450,67
Dont Matériel de bureau (2183)	650 078,45	187 867,42	3 874,68	834 071,19
23 Immobilisations en cours	297 331,66	2 858 383,46	1 806 253,13	1 349 461,99
Immobilisations financières				
261 Titres de participation	4 355,06	0,00	0,00	4 355,06
271 Parts sociales	1 506,38			1 506,38
275 Dépôts et cautionnements				
TOTAL GENERAL	49 417 912,51	3 797 558,84	2 009 475,36	51 205 995,99

ACAI5 - CA Tableau des amortissements

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2024
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et va	86 337,55	21 986,45		108 324,00
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811 Terrains	163 303,17	26 027,35		189 330,52
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	13 297 224,49	1 550 829,39		14 848 053,88
2813 Constructions sur sol propre				
2814 Constructions sur sol d'autrui				
2815 Installations, matériel et outillage techniques	1 837 795,09	101 430,51	1 632,50	1 937 593,10
2818 Autres immobilisations corporelles	6 986 604,87	515 029,08	194 661,09	7 306 972,86
Dont Matériel de transport (28182)	1 289 216,39	159 489,49	194 661,09	1 254 044,79
Dont Matériel de bureau (28183)	517 781,64	106 036,27		623 817,91
Dont Matériel informatique (28183)				
TOTAL GENERAL	22 371 265,17	2 215 302,78	196 293,59	24 390 274,36

CA Etat des Échéances des Créances et des Dettes
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant brut 2024	Amort et prov	Montant net	Liquidité de l'actif	
CREANCES (a)				à 1 an au plus	à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :					
Créances rattachées à des participations(25-26)	4 355,06		4 355,06		4 355,06
Prêts (274)					
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	1 506,38		1 506,38		1 506,38
Créances de l'actif circulant :					
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	2 169 419,14	249 837,34	1 919 581,80	1 919 581,80	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	676 732,04	12 000,00	664 732,04	664 732,04	
Personnel et comptes rattachés (421,)	14 623,44		14 623,44	14 623,44	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	17 070,92		17 070,92	17 070,92	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	269 076,67		269 076,67	269 076,67	
Autres			0,00	0,00	
Charges constatées d'avance (486)	49,70		49,70	49,70	
TOTAL CREANCES	3 152 833,35	261 837,34	2 890 996,01	2 885 134,57	5 861,44

DETTE (b)	DEGRE D'EXIGIBILITE		
	à 1 an au plus	de 1 an à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)			
Autres emprunts obligataires (163)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ...)	15 021 303,81	784 914,26	2 777 416,05
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	3 288,00	3 288,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	625 574,34	625 574,34	
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 340 857,76	1 340 857,76	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	1 533 408,80	1 533 408,80	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	171 471,01	171 471,01	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	718 653,77	718 653,77	
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	1 848 427,12	1 848 427,12	
Produits constatés d'avance (487)	2 746,93	2 746,93	
		0,00	
TOTAL DETTES	21 265 731,54		
TOTAL DETTES	21 265 731,54	7 029 341,99	2 777 416,05
			11 458 973,50

ACAIS - Variation des fonds propres

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACAIS - VARIATION DES FONDS PROPRES

31/12/2024

ELEMENTS	01/01/2024	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		31/12/2024
		-	+	
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 448 210,94		136 751,75	1 584 962,69
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Dons et legs				
Subventions d'investissement sur bien renouvelable				
Sous-Total 1	1 448 210,94	0,00	136 751,75	1 584 962,69
RESERVES				
Excédent affecté à l'investissement (106852)	2 265 457,06	15 841,87		2 249 615,19
Réserve de compensation (106854)	309 819,35			309 819,35
Excédent affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (106853)	786 365,09			786 365,09
Autres réserves (106851)	155 283,08			155 283,08
Sous-Total 2	3 516 924,58	15 841,87	0,00	3 501 082,71
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>3 096 861,81</i>			<i>3 114 874,07</i>
REPORT A NOUVEAU				
Report à nouveau - nouveau règlement comptable (1101)	134 406,00			134 406,00
Report à nouveau - provision retraite antérieure 2020 (1105)	-1 711 535,69	80 096,23		-1 791 631,92
Report à nouveau (Gestion non contrôlée) (119)	-965 057,50		20 860,56	-944 196,94
Résultat sous contrôle des tiers financeurs (115)+(11511)	130 226,19		84 504,85	214 731,04
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (11591+11592)	-992 200,98			-992 200,98
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (115921+115922)	-2 591 744,11	354 295,45		-2 946 039,56
Sous-Total 3	-5 995 906,09	434 391,68	105 365,41	-6 324 932,36
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-3 319 312,90</i>	<i>354 295,45</i>	<i>84 504,85</i>	<i>-3 589 102,50</i>
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE				
Résultat de l'exercice (gestion propre)	157 612,31	157 612,31	113 473,82	113 473,82
Résultat de l'exercice (gestion contrôlée)	-269 790,60	-269 790,60	-283 469,33	-283 469,33
Résultat de l'exercice (consolidation - impact prov retraite)	-80 096,23	-80 096,23	269 358,76	269 358,76
Sous-Total 4	-192 274,52	-192 274,52	99 363,25	99 363,25
<i>dont Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-269 790,60</i>	<i>-269 790,60</i>	<i>-283 469,33</i>	<i>-283 469,33</i>
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT				
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables (Cpte 131)	7 195 923,02	12 082,86		7 183 840,16
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables (Cpte 139)	-3 026 250,82	75 988,71		-3 102 239,53
Sous-Total 5	4 169 672,20	88 071,57	0,00	4 081 600,63
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Couverture du besoin en fonds de roulement (141)	490 375,44			490 375,44
Amortissements dérogatoires (145)	168 174,63		18 199,39	186 374,02
Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	1 083 351,67		29 650,00	1 113 001,67
Provisions réglementées pour produits financiers (1483)	178 316,03		239 060,32	417 376,35
Immobilisations grevées de droits				
Sous-Total 6	1 920 217,77	0,00	286 909,71	2 207 127,48
TOTAL	4 866 844,88	346 030,60	628 390,12	5 149 204,40

ACAI - Fonds dédiés

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACAI - VARIATION DES FONDS DEDIES
31/12/2024

Les fonds sont dits « reportés » et comptabilisés en charge « reports en fonds reportés » quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants, comptabilisé en produits d'exploitation au cours de l'exercice.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

ELEMENTS	01/01/2024	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		31/12/2024	dont fonds dédiés correspondant à des montants sans dépenses au cours des 2 dernières années	DONT MONTANT SUR TRAVAUX NON ENCORE ENGAGES EN FIN D'EXERCICE
		-	+			
FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT (192)						
IME+PFS	4 798 918,95	320 972,89	820 000,00	5 297 946,06		1 842 518
ESAT SOCIAL	1 639 140,07	64 379,60		1 574 760,47		316 308
MAS	3 996 100,62	433 800,72		3 562 299,90		2 573 312
SESSAD	701 780,52	17 832,70		683 947,82		91 413
HEBERGEMENTS	163 968,96	15 770,72		148 198,24		18 800
FOA	133 007,81	3 616,15	50 000,00	179 391,66		100 778
SIEGE	1 063 352,52	83 032,02		980 320,50		412 159
Sous-Total 1	12 496 269,45	939 404,80	870 000,00	12 426 864,65	0,00	5 355 286,31
FONDS DEDIES A L'EXPLOITATION (194)						
FONDS DEDIES A L'EXPLOITATION (194)	1 034 188,30	122 151,57	326 677,41	1 238 714,14	600 290,00	
Sous-Total 2	1 034 188,30	122 151,57	326 677,41	1 238 714,14	600 290,00	
TOTAL	13 530 457,75	1 061 556,37	1 196 677,41	13 665 578,79	600 290,00	0,00

A.C.A.I.S.
Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE
50470 CHERBOURG EN COTENTIN

Concours Publics et subventions Octroyées en 2024

	ARS	CD 50	Collectivités	Autres	TOTAUX
Dotations et produits de tarifications	18 413 915,81	6 750 946,66			25 164 862,47
Reprise recettes Excedent Cretons N-1	692 585,99				692 585,99
CNR Cas critiques					0,00
Dotations et produits de tarifications	19 106 501,80	6 750 946,66	0,00	0,00	25 857 448,46
Subventions	0,00	0,00	181,00	36 475,14	36 656,14
Aides aux postes ESAT				2 569 118,06	2 569 118,06
Dons				21 754,80	21 754,80
Subventions & Dons	0,00	0,00	181,00	2 627 348,00	2 627 529,00
TOTAL	19 106 501,80	6 750 946,66	181,00	2 627 348,00	28 484 977,46
%	67,08%	23,70%	0,00%	9,22%	100,00%

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le détail de ces provisions est le suivant :

○ Provisions pour départ en retraite :	2 027 311,96
○ Provisions pour risques divers	411 379,27
○ Provisions pour litiges	167 500,00
○ Provisions pour charges	81 388,35
TOTAL	2 687 579,58

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS A PAYER

1 - CHARGES A PAYER

- Fournisseurs	223 161,71
- Charges sociales & Fiscales	1 732 319,51
- Autres Dettes	13 713,92
- Intérêts courus	57 919,86

2 027 115,00

2 - PRODUITS A RECEVOIR

- Produits de facturations	292 639,61
- Autres créances	8 759,59

301 399,20

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

<p style="text-align: center;">DETAIL DES CHARGES & PRODUITS EXCEPTIONNELS</p>

1 - CHARGES EXCEPTIONNELLES

- Charges exceptionnelles diverses sur exercices antérieurs	28 716,61
- Valeurs comptables des éléments actifs cédés	0,00
- Réserve des plus-values nettes d'actif	268 710,32
- Dotations aux autres provisions exceptionnelles	0,00
- Dotations aux autres provisions réglementées	21 411,14

318 838,07	0,00
-------------------	------

2 - PRODUITS EXCEPTIONNELS

- Produits exceptionnels des exercices antérieurs	96 081,01
- Sur cessions d'éléments d'actif	33 816,67
- Subventions d'investissement virés au résultat de l'exercice	128 017,07
- Divers produits exceptionnels	0,00
- Reprise de Provision réserve des plus-values nettes d'actif	0,00
- Autres reprises de provisions réglementées	3 157,13

261 071,88	0,00
-------------------	------

A.C.A.I.S.

Association en Cotentin d'Accompagnement Inclusif et Solidaire

LA GLACERIE

50470 CHERBOURG EN COTENTIN

EFFECTIF AU 31/12/2024

	Personnes physiques	ETP
Cadres CDI	39	33,54
Non cadres CDI	322	307,25
sous-total CDI	361	340,79
Cadres CDD	0	0
Non cadres CDD	45	38,70
Contrats aidés (CAE,CAV)	17	17,00
sous-total CDD	62	55,70
TOTAL	423	396,49
Ouvriers ESAT	203	187,10

