



A.P.A.E.I. DE LA CÔTE FLEURIE

Association des Parents et Amis d'Enfants Inadaptés
de la Côte Fleurie

7, rue de l'Hôtel de Ville

14160 – DIVES SUR MER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

SAS CABINET KRIBS
2 rue Jane Addams
14280 – SAINT CONTEST



A l'assemblée générale de l'association A.P.A.E.I. DE LA CÔTE FLEURIE,

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 A.P.A.E.I. DE LA CÔTE FLEURIE 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans les notes « Evènements significatifs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels.

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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux membres de l'association.

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 la société 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 la société 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 société.

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 la société 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 Saint Contest, le 12 juin 2025

SAS CABINET KRIBS

Pierre SCHMITT
Commissaire aux Comptes

A C T I F		Arrêté au 31/12/2024		31/12/2023
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
				NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains		392 527,31	-264 108,30	128 419,01
Constructions		10 113 779,87	-8 122 688,37	1 991 091,50
Installations techniques matériel et outillage		1 238 032,05	-983 107,77	254 924,28
Autres immobilisations corporelles		4 830 976,87	-3 578 180,35	1 252 796,52
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		51 535,84		51 535,84
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés		736 140,00		736 140,00
Autres		12 961,15		12 961,15
TOTAL I		17 375 953,09	-12 948 084,79	4 427 868,30
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				0,04
TOTAL II				0,04
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours		116 614,65		116 614,65
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes		24 391,19		24 391,19
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés		3 059 346,87		3 059 346,87
Créances reçues par legs ou donations				
Autres		209 305,80		209 305,80
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement		6 600 000,00		6 600 000,00
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités		6 261 723,76		6 261 723,76
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance		28 153,45		28 153,45
TOTAL III		16 299 535,72		16 299 535,72
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
			CABINET KRIBS	
			COMMISSAIRE AUX COMPTES	

Page : 3

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 236 162,81	1 236 162,81
Fonds propres complémentaires		960 947,66	960 386,96
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		368 987,80	368 987,80
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation		93 284,52	93 284,52
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		6 093 733,99	5 598 869,04
Réserves pour projet de l'entité		3 202 732,26	2 819 452,39
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		3 035 485,26	2 652 205,39
Report à nouveau			
Report à nouveau		188 893,39	314 664,12
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		188 893,39	314 664,12
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		670 963,84	638 923,06
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		12 815 706,27	12 030 730,70
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		267 432,60	251 821,81
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		2 570 737,78	2 478 136,20
TOTAL I		15 653 876,65	14 760 688,71
Fonds reportés et dédié:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation		33 806,52	39 546,52
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		91 290,31	16 544,23
TOTAL II		125 096,83	56 090,75
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		226 361,61	230 370,96
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		1 743 398,21	1 527 969,50
TOTAL IV		1 969 759,82	1 758 340,46
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		332 743,80	463 675,60
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		10 682,18	7 657,91
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		763 018,45	864 723,67
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		1 438 908,30	1 296 457,52
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			38 315,22
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		430 619,02	435 575,92
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		2 698,97	73,97
TOTAL V		2 978 670,72	3 106 479,81
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Page : 5

Compte de résultat

ASSOCIATION REGROUPEE

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises	87,42	0,00			87,42	
Production vendue (biens)	1 699 093,15	10,45	1 880 457,12	11,76	-181 363,97	-9,64
Production vendue (services)	16 265 206,19	100,00	15 988 851,45	100,00	276 354,74	1,73
Chiffre d'affaire	17 964 386,76	110,45	17 869 308,57	111,76	95 078,19	0,53
Production stockée	537,20	0,00	-31 331,24	-0,20	31 868,44	-101,71
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	3 000,00	0,02	3 550,00	0,02	-550,00	-15,49
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	74 806,86	0,46	133 409,42	0,83	-58 602,56	-43,93
Autres produits	3 979 231,05	24,46	3 590 867,58	22,46	388 363,47	10,82
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	22 021 961,87	135,39	21 565 804,33	134,88	456 157,54	2,12
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	1 049,84	0,01	813,27	0,01	236,57	29,09
Variation de stocks	8 234,27	0,05	55 628,03	0,35	-47 393,76	-85,20
Achat de matières premières et autres	230 422,91	1,42	246 933,28	1,54	-16 510,37	-6,69
Autres achats et charges externes	4 527 047,02	27,83	4 485 394,93	28,05	41 652,09	0,93
Impôts, taxes et versements assimilés	1 114 064,80	6,85	995 980,98	6,23	118 083,82	11,86
Salaires et traitements	10 552 537,28	64,88	10 074 722,43	63,01	477 814,85	4,74
Charges sociales	3 757 913,94	23,10	3 518 611,06	22,01	239 302,88	6,80
Dotation	1 063 495,13	6,54	934 459,37	5,84	129 035,76	13,81
Autres charges	38 861,85	0,24	81 029,11	0,51	-42 167,26	-52,04
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	21 293 627,04	130,92	20 393 572,46	127,55	900 054,58	4,41
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	728 334,83	4,48	1 172 231,87	7,33	-443 897,04	-37,87
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	23 103,50	0,14	3 798,27	0,02	19 305,23	508,26
Autres intérêts et produits assimilés	168 732,91	1,04	19 102,03	0,12	149 630,88	783,32
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	191 836,41	1,18	22 900,30	0,14	168 936,11	737,70
Charges financières						
Charges financières	7 808,46	0,05	11 275,49	0,07	-3 467,03	-30,75
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	7 808,46	0,05	11 275,49	0,07	-3 467,03	-30,75
RESULTATS FINANCIERS	184 027,95	1,13	11 624,81	0,07	172 403,14	1 483,06
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	912 362,78	5,61	1 183 856,68	7,40	-271 493,90	-22,93
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	22 727,81	0,14	79 469,77	0,50	-56 741,96	-71,40
Sur opération en capital	73 131,38	0,45	47 067,65	0,29	26 063,73	55,38
Reprises/provisions et transfert de char	17 845,96	0,11	236,25	0,00	17 609,71	7 453,85
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	113 705,15	0,70	126 773,67	0,79	-13 068,52	-10,31
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion			1 513,01	0,01	-1 513,01	-100,00
Sur opération en capital	2 541,36	0,02	7 102,33	0,04	-4 560,97	-64,22
Dotation aux amortissements et aux prov.	282 677,65	1,74	663 091,95	4,15	-380 414,30	-57,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	285 219,01	1,75	671 707,29	4,20	-386 488,28	-57,54
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-171 513,86	-1,05	-544 933,62	-3,41	373 419,76	-68,53
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	139,00	0,00			139,00	
TOTAL X	139,00	0,00			139,00	
PRODUITS	22 327 503,43	137,27	21 715 478,30	135,82	612 025,13	2,82
CHARGES	21 586 793,51	132,72	21 076 555,24	131,82	510 238,27	2,42
SOLDE INTERMÉDIAIRE	740 709,92	4,55	638 923,06	4,00	101 786,86	15,93
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés	69 746,08	0,43			69 746,08	
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
REPRISE DE RESULTAT N-2						
TOTAL XI	69 746,08	0,43			69 746,08	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	670 963,84	4,13	638 923,06	4,00	32 040,78	5,01

Compte de résultat

ASSOCIATION REGROUPEE

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat	15 730,00	0,10	15 900,00	0,10	-170,00		-1,07
CONTRIBUTIONS PRODUITS	15 730,00	0,10	15 900,00	0,10	-170,00		-1,07
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole	15 730,00	0,10	15 900,00	0,10	-170,00		-1,07
CONTRIBUTIONS CHARGES	15 730,00	0,10	15 900,00	0,10	-170,00		-1,07

ANNEXE DU BILAN REGROUPE EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

1- PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS – REGLES ET METHODES – EVOLUTION DE LA REGLEMENTATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, dans le respect du principe de prudence et selon les hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principes conformes aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels sont respectés, en référence à l'article R314-81 du CASF et conformément à l'arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles ; ainsi que le règlement ANC 2019-04 du 08/11/2019 de l'Autorité des Normes Comptables, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Le règlement ANC 2014-03 est appliqué pour tous les points non traités dans les règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

Les comptes de résultats des établissements ou services sont dans l'attente de leur arrêté définitif (retraitement éventuel de dépenses rejetées) et de leur affectation par les autorités compétentes. Ce dernier intervient à minima en N+2, le calendrier sera modifié selon les nouvelles dispositions d'entrée en Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) dès qu'il sera signé.

Le résultat global de l'association résulte de l'addition entre les déficits et les excédents des établissements et services gérés par l'APAEI de la Côte Fleurie. Compte tenu des modalités de financement et l'indépendance de chaque établissement ou service, il n'y a pas de compensations entre eux.

Les immobilisations sont traitées conformément au règlement comptable 2014-03.

2- DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES

Des contraintes particulières sont imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation des tarifs des prestations. Pour tenir compte de ces contraintes, il est dérogé aux règles suivantes :

- Les dettes provisionnées pour congés à payer :

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les dettes fiscales et sociales, en contrepartie du compte 115922 Dépenses pour congés payés, dépenses non opposables aux tiers financeurs. La variation de la dette est enregistrée au 31 décembre de chaque année, selon les jours acquis et non pris de chaque salarié en contrat à durée indéterminée.

Les salariés en contrat à durée déterminée, en cours au 31 décembre de l'année, font l'objet, quant à eux, d'une évaluation des congés restants dus, comptabilisés en charge de personnel (comptes 641580 et 6451) avec la contrepartie en dettes fiscales et sociales (comptes 428 et 438 également).

La dette globale afférente aux congés payés est valorisée au 31/12/2024, charges comprises, à 692.604,67 euros dont sur CDI 634.180,38 euros.

- Les provisions pour risques et charges :

Elles sont constituées pour faire face à des sorties de ressources probables au profit de tiers, sans contrepartie. Elles sont estimées en tenant compte des hypothèses les plus probables ou en utilisant les statistiques selon la nature des provisions.

Les provisions pour départs à la retraite, au compte 153000 ont été réévaluées au 31/12/2024 pour quatre établissements. La somme des provisions de chaque établissement est devenue supérieure à la valorisation de la totalité des départs théoriques jusqu'en 2029 mais les provisions en compte à la date du 31/12/2024 ne sont pas toutes validées par les financeurs, les comptes administratifs 2022 et 2023 n'ayant pas encore fait l'objet de leur approbation. Même si certaines provisions ont été acceptées par les financeurs, et des quotes-parts de résultats non repris affectées à ce titre, elles ne représentent pas des passifs tels qu'ils sont définis dans le règlement du CRC 2014-03 art 324-1, où il est préférable de provisionner la totalité des engagements du personnel en poste.

A titre d'information, le tableau ci-dessous détaille les départs à la retraite prévisibles jusqu'en 2028 et le montant des provisions constituées, charges sociales comprises.

ETABLISSEMENTS	2025	2026	2027	2028	2029	PROVISIONS CONSTITUEES	ECART PROVISION - PREVISION
SIEGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IME-PFS	37 532,10	0,00	0,00	25 133,76	95 789,99	158 455,84	0,00
SASLA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 575,58	2 575,58
FOYER DOZULE HEBGT	0,00	19 274,22	0,00	10 955,09	0,00	30 229,31	0,01
FOYER DOZULE FOA	0,00	3 651,69	0,00	0,00	0,00	4 201,32	549,63
SAJH TROARN	0,00	20 774,64	0,00	35 547,84	0,00	56 322,48	0,00
F.A.M.	24 812,96	0,00	22 267,59	0,00	0,00	80 841,93	33 761,38
ESAT	0,00	0,00	12 155,84	75 985,92	0,00	133 532,98	45 391,23
MAS	0,00	0,00	0,00	0,00	24 903,33	72 183,41	47 280,08
SESSAD	14 534,63	0,00	0,00	19 801,80	0,00	34 336,43	0,00
PREVISION TOTALE PAR AN	76 879,68	43 700,55	34 423,43	167 424,41	120 693,32	572 679,28	129 557,90
TOTAL GENERAL			443 121,37			129,24%	29,24%

Hormis la prépondérance de cette provision, le détail par thème des provisions constituées au 31/12/2024 est mentionné avec les éléments du passif du bilan.

3- LES EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- Les legs :

La conclusion des opérations liées au legs a eu lieu en 2024. Pour rappel, en 2021, l'association avait entamé des démarches à la suite d'une donation immobilière. Elle concernait la vente d'un appartement qui s'était effectivement réalisée le 04 avril 2023 mais le dénouement complet de la vente a été soldé le 12 juillet 2024 pour une valeur nette de 302.370,74 euros. Ce montant n'a été connu qu'en mai 2024, par l'étude des notaires en charge de la liquidation de la succession, résultant du calcul de l'indemnité de réduction pour la réserve personnelle à reverser à l'héritier. Etant donné que ce bien légué était destiné à être revendu par l'association, il a été comptabilisé en produits en 2024.

- Les biens immobiliers :

Concernant la gestion patrimoniale sur les bâtiments en propriété, l'association a acquis un appartement à la résidence La Dauphine, quelques rénovations ainsi que l'installation de système de gestion des économies d'énergies ont eu lieu. Sachant que tous les plans pluriannuels d'investissements doivent être déposés en

corrélation avec la durée du CPOM (celui-ci est en cours de constitution et concernera la période 2026-2030), les engagements en matière d'investissements se sont orientés vers le renouvellement du matériel, notamment le parc automobile en 2024.

La reconstruction des deux établissements le SAJH à TROARN et la MAS à DOZULE, annoncée précédemment, se limitera à la reconstruction de la MAS puisque le Conseil Départemental s'est désengagé pour la reconstruction d'une structure commune. Le bailleur social Partélios devrait en être l'opérateur avec un financement par convention de location et bail emphytéotique.

Le projet de la MAS a déjà permis de percevoir des crédits non reconductibles à hauteur de 2.156.170 euros depuis 2021 par l'ARS (inscrits en Provision pour renouvellement des immobilisations), dont 30.669,99 euros de produits financiers perçus en 2024 en attendant la sortie de trésorerie.

- **Les crédits non reconductibles alloués en 2024 :**

Pour un total de 185.830 euros :

- 28.281 € pour un PAG en IME
- 112.294 € en soutien à l'investissement pour la relocalisation de l'internat de l'IME
- 45.255 € pour la mise aux normes, le raccordement au réseau public et le démantèlement du transformateur de la MAS.

- **De nouveaux crédits reconductibles alloués en 2024 :**

L'APAEI de la Côte Fleurie a obtenu depuis le 1^{er} décembre 2024 une extension de son activité pour le FAM de Dozulé à raison de 4 places en accueil de jour et d'une 10^{ème} place en Internat complet. Le montant perçu est de 102.000 €

4- LES EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

La finalisation du CPOM implique le renouvellement de l'agrément du siège, ainsi que le chiffrage des plans pluriannuels d'investissement et leur incidence sur le plan global de financement.

L'association et l'ARS sont inscrits dans la démarche d'un CPOM pour les établissements seulement financés par l'ARS à partir du 01/01/2026 pour la période 2026-2030.

5- LES PRINCIPES ET METHODES APPLIQUEES POUR LE REGROUPEMENT

Les comptes annuels regroupent ceux :

- De l'association proprement dite, en gestion libre,
- Des différents établissements et services soumis à contrôle par les financeurs (ARS et Conseil Départemental), tels que le Siège, IME, SESSAD, MAS, FAM, ESAT (budget social), FOA, Foyer d'Hébergement, SAJH, SASLA,
- Du BAPC de l'ESAT (Budgets des Activités de Production et de Commercialisation), non soumis à contrôle.

Les retraitements :

Les opérations internes sont neutralisées dans la présentation des comptes regroupés. Ils concernent les frais de siège, les répartitions de frais communs en ESAT (BAPC), et toutes les prestations ou achats réciproques.

6- CARACTERISTIQUES ET INFORMATIONS SUR LE BILAN

○ ELEMENTS DE L'ACTIF

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés, en fonction de la durée de vie prévue, suivant le mode linéaire :

- Agencement des terrains : 10 à 15 ans
- Constructions : de 10 à 40 ans selon la ventilation par composant

- Installations et agencements des constructions : 10 à 15 ans
- Equipement de sécurité : 3 à 10 ans
- Matériel éducatif, outillage, hôtelier, paramédical, de bureau, mobilier : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 5 à 7 ans
- Matériel informatique et logiciels : 1 à 5 ans

Ils ont été réalisés en 2024 pour un total de 1.207.162 €.

La répartition des acquisitions porte sur :

- ✓ Des rénovations de constructions, leurs agencements : 71.404 € dont acquisition d'un appartement en résidence par l'association.
- ✓ les équipements destinés à la gestion des économies d'énergies : 163.335 €
- ✓ les équipements liés à la sécurité des biens et des personnes, et dispositif anti-légionnelle : 49.472 €
- ✓ les équipements, matériel et outillage : **922.951 €** au titre de :
 - remplacement de matériel et outillage en ESAT pour 136.438 €
 - remplacement de matériel hôtelier et de restauration pour 53.201 €
 - remplacement de matériel paramédical pour 3.325 €
 - renouvellement de **matériel de transport : 706.413 €** pour 33 véhicules (dont 8 supplémentaires)
 - renouvellement de matériel informatique pour 20.982 €
 - renouvellement de mobilier et éléments divers pour 2.592 €

Les investissements en cours au 31/12/2024 s'élèvent à 51.536 € et concernent notamment les commandes pour le matériel destiné aux économies d'énergies dont l'installation s'est terminée en 2025.

Les sorties d'immobilisations, effectuées sur leur valeur d'origine, ont porté sur 323.699 € réparties en :

- Matériel de sécurité incendie sur les établissements : 35.244 euros
- Matériel et outillage en ESAT Ateliers : 4.171 euros
- Matériel, outillage, équipement restauration et hôtelier : 9.083 euros
- Matériel de transport (18 véhicules) : 220.580 euros
- Matériel informatique, copieurs et mobilier : 54.619 euros

Les transferts d'immobilisations entre structures totalisent 8.692 € en valeur nette (247.983 € de valeur initiale) et ont porté essentiellement sur les 16 véhicules quasiment tous amortis, réaffectés selon les besoins et les kilométrages parcourus.

L'état des immobilisations et l'état des amortissements détaillent la situation en début d'exercice, les acquisitions ou dotations, les sorties ou reprises, et la valeur en fin d'exercice.

Immobilisations

ASSOCIATION REGROUPEE

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
Terrains	386 143.31		6 384.00
Constructions sur sol propre	7 749 819.60		78 257.24
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 139 555.01		181 392.86
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 079 951.87		61 519.24
Install générales, agenc. et aménag. divers	1 216 326.16		63 162.64
Matériel de transport	1 471 598.62		787 512.58
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 395 819.11		28 933.62
Emballage récupérables et divers	252 639.29		
Immobilisations corporelles en cours	72 988.37		
Avances et acomptes	16 783.11		86 737.09
Immobilisations corporelles	15 781 624.47		1 293 899.27
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	735 220.00		920.00
Prêts et autres immobilisations financières	13 445.94		
Immobilisations financières	748 665.94		920.00
Total Général	16 530 290.41		1 294 819.27

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains			392 527.31	
Constructions sur sol propre			7 828 076.85	
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions		35 244.87	2 285 703.01	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		4 171.58	1 137 299.53	
Install. générales, agenc. et aménag. divers		9 083.58	1 270 405.24	
Matériel de transport		220 579.52	2 038 531.66	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		54 619.55	1 370 133.16	
Emballage récupérables et divers			252 639.29	
Immobilisations corporelles en cours		72 988.37		
Avances et acomptes		51 984.36	51 535.84	
Immobilisations corporelles		448 671.83	16 626 851.93	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			736 140.00	
Prêts et autres immobilisations financières		484.79	12 961.15	
Immobilisations financières		484.79	749 101.15	
Total Général		449 156.62	17 375 953.08	

Amortissements

ASSOCIATION REGROUPEE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains	242 462.80	21 645.50		264 108.30
Constructions sur sol propre	6 071 856.35	172 072.96		6 243 929.31
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 850 734.26	63 148.01	35 123.21	1 878 759.06
Installations techniques, matériel et outillage	934 587.31	52 389.07	3 868.61	983 107.77
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 041 511.55	46 096.12	9 083.58	1 078 524.60
Matériel de transport	1 193 735.74	147 771.95	220 579.52	1 120 928.17
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 223 027.82	60 804.37	52 502.82	1 231 329.37
Emballages récup et divers	145 306.18	2 092.03		147 398.21
Immobilisations corporelles	12 703 222.05	566 020.01	321 157.74	12 948 084.79
Total Général	12 703 222.05	566 020.01	321 157.74	12 948 084.79

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles					
Terrains	21 645.50				
Constructions sur sol propre	172 072.96				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	63 148.01				
Installations techniques, matériel et outillage	52 389.07				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	46 096.12				
Matériel de transport	147 771.95				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	60 804.37				
Emballages récup et divers	2 092.03				
Immobilisations corporelles	566 020.01				
Total Général	566 020.01				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Les valeurs mobilières de placement et titres immobilisés,

Un placement de 920 euros a été réalisé en 2024 par la souscription de parts sociales à la Caisse d'Epargne de Normandie.

Deux contrats de capitalisation, souscrits depuis 2018, sur le compte 272 pour un placement à moyen et long terme, sans durée imposée, présente une plus-value au 31/12/2024 de 46.252 euros.

Placement pour indemnités de fin de carrière :

L'engagement de départ en retraite doit être réévalué par Chorum/Malakoff Médéric. Pour rappel, la précédente estimation atteignait la somme de 1.005.403 euros. Un contrat de placement a été souscrit auprès de Malakoff Médéric depuis le 01/01/2015 pour un montant de 200.000 euros, ce contrat présente une plus-value de 33.551 euros. Il est complémentaire aux provisions constituées au compte 153000 de 572.679 €.

Les stocks :

Les stocks de matières premières et fournitures sont évalués selon la méthode FIFO.

Les stocks de produits finis et les en-cours sont valorisés à leur cout de revient.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque leur valeur d'inventaire devient inférieure à leur valeur comptable, notamment les créances des clients douteux ou litigieux en ESAT, ainsi que des créances supérieures à 2 ans concernant l'IME.

Au 31/12/2024, ces créances douteuses en ESAT ont fait l'objet d'une provision à hauteur de 100 %.

L'état des créances et dettes les détaille par catégorie à plus ou moins d'un an.

Les créances à plus d'un an concernent :

- ✓ Des dépôts et cautionnements versés pour 12.824 euros dont des cautions bancaires sur emprunts souscrits pour 12.540,00 euros.
- ✓ Les créances des clients douteux en ESAT pour 107.470 euros dont aucune n'a la certitude d'un dénouement favorable à l'avenir.

Les charges constatées d'avance, évaluées au 31/12/2024 à 28.153 euros, incluent des locations de matériel et maintenances pour 608 €, des livraisons de matières non consommées/abonnements liés aux énergies pour 4.663 €, des prestations logicielles/informatiques pour 14.883 € et des formations pour 7.999 €.

Créances et Dettes

ASSOCIATION REGROUPEE

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	12 823,93	850,00	11 973,93
Clients douteux ou litigieux	107 470,22	107 470,22	
Autres créances clients	3 184 897,33	3 184 897,33	
Personnel et comptes rattachés	4 107,00	4 107,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	16 900,73	16 900,73	
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	188 374,05	188 374,05	
Charges constatées d'avance	28 153,45	28 153,45	
Total général	3 542 726,71	3 530 752,78	11 973,93
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

■ ELEMENTS DU PASSIF

Les variations observées sur les fonds propres :

	MONTANT AU 01/01/2024	Conservé à l'issue des AFFECTATIONS DE RESULTATS	augmentations	diminutions ou consommations	MONTANT AU 31/12/2024	OBSERVATION
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	2 196 549,77	560,70	560,70		2 197 110,47	EXCEDENT 2023 ASSOCIATION
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	368 987,80				368 987,80	SUBVENTIONS
ECART DE REEVALUATION	93 284,52				93 284,52	
RESERVES STATUTAIRES	5 598 869,04	434 928,84	494 864,95		6 093 733,99	EXCEDENTS 2023 ESAT ATELIERS + DOTATION RESERVE EQUIPEMENT
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	2 819 452,39	151 213,36	395 507,36	12 227,49	3 202 732,26	
dont réserves diverses	167 247,00				167 247,00	ASSOCIATION ET ESAT BAPC
dont Excédents affectés à l'investissement y compris investissements CPOM	1 394 926,43	132 247,12	132 247,12		1 527 173,55	AFFECTATIONS RESULTAT 2022
dont Fonds de roulement (Réserve de Trésorerie)	355 215,94				355 215,94	
dont Réserve de Compensation	751 810,91	18 966,24	18 966,24		770 777,15	dotations sur résultats 2022
dont Réserve de Compensation des charges d'amortissement	150 252,11		244 294,00	12 227,49	382 318,62	AMI INTERNAT+AFFECTATION RESULTAT 2022-REPRISE PREVUE AU PPI
REPORT A NOUVEAU DES RESULTATS	314 664,12	0,00	560 620,04	686 390,77	188 893,39	
dont Report à nouveau en instance d'affectation	0,00			0,00	0,00	
dont Report à nouveau excédentaires ets art L312-1 CASF	268 692,08			268 692,08	0,00	CHANGT COMPTE 115012->115020
dont Report à nouveau excédentaires ets art L312-1 CASF R 314-51	1 181 036,30		561 355,93	328 468,36	1 413 925,87	AFFECTATIONS RESULTATS 2022 - REPRISES RESULTATS 2023
dont Report à nouveau affecté au financement des mesures d'exploitation	74 742,75		45 255,00	84 257,43	35 740,32	AFFECT RES 2022 -ARS
dont Report à nouveau déficitaires ets art L312-1 CASF	-245 501,66		0,00	4 972,90	-250 474,56	AFFECTATIONS RESULTATS A REPRENDRE S/ CA 2024 - RESULTATS 2023 A AFFECTER
dont Dépenses rejetées	-394 349,86		18 232,00		-376 117,86	REJETS S/ CA 2020-2021 MAS
dont Dépenses pour congés payés	-569 957,49		-64 222,89		-634 180,38	AJUSTEMENT 2024
RESULTAT EXERCICE	638 923,06		670 963,84	638 923,06	670 963,84	RESULTATS 2024 - RESULTATS 2024
SITUATION NETTE	12 030 730,70	586 702,90	2 122 516,89	1 337 541,32	12 815 706,27	
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES						
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	251 821,94		35 414,75	19 803,89	267 432,80	SUBV S/ TAXE APPRENTISSAGE EN IME+ESAT - REPRISES S/777+778
PROVISIONS REGLEMENTEES	2 478 136,20		92 601,58		2 570 737,78	PV CESSION ACTIFS + PROV RENOUV IMMOB MAS
dont provision pour renouvellement des immobilisations	2 207 772,93		84 241,91	15 607,57	2 276 407,27	PROV RENOUV IMMOB SIEGE+ PROD FINANC S/ FONDS MAS
TOTAL	14 760 688,84	586 702,90	2 250 533,22	1 357 345,21	15 653 876,85	

ETAT DES DEPENSES NON REPRISES PAR LES ORGANISMES FINANCEURS :

ETABLISSEMENT	FINANCEUR	ANNEES	MONTANT ARS	MONTANT C.D 14
SIEGE	ARS	2005-2008-2010	13 208,54	
IME	ARS	2003-2008-2010	30 733,53	
MAS	ARS	2007	30,00	
ESAT TROARN	ARS	1996-2005-2012	12 803,41	
FAM	CONSEIL DEPARTEM	2008 A 2015		72 469,30
SASLA	CONSEIL DEPARTEM	2006 A 2021		138 764,24
SAJH	CONSEIL DEPARTEM	2003 A 2020		179 732,21
FOYER JEAN VASNIER	CONSEIL DEPARTEM	2003 A 2020		117 673,27
TOTAL DES CHARGES NON REPRISES			56 775,48	508 639,02
			10,04%	89,96%
TOTAL DES CHARGES NON REPRISES AU DB DES COMPTES 115912			565 414,50	
DEGREV TAXES S/ SAL 2010 A 2013			-47 706,61	-50 952,62
DEGREV TAXES S/ LES ASSURANCES DE 2012 A 2016				-45 767,34
DON MME ROUSSEAU FOYER J VASNIER				-44 870,08
SOLDE DU COMPTE 115912			376 117,85	

La variation 2023/2024 est de 18.232 € et concerne des dépenses non reprises au CA 2022, notamment une provision.

Les provisions réglementées totalisent 2.570.738 € et concernent les réserves des plus-values nettes (comptes 1483 et 1486) et les provisions pour renouvellement des immobilisations (comptes 142).

Les plus-values réalisées sur cessions d'actifs au cours de l'exercice concernent les cessions d'immobilisations corporelles en établissement, une plus-value nette est réalisée en 2024 pour 15.962 euros. Cette réserve totalise 286.324,88 euros.

Un compte de provision règlementée pour produits financiers des ESMS a été ouvert en 2024, comptabilisant des produits financiers d'une valeur de 8.006 euros.

La provision pour renouvellement des immobilisations de 2.206.831 euros est constituée de 2.120.000 de crédits non reconductibles pour la reconstruction de la MAS, ainsi que des intérêts financiers cumulés sur ce placement pour 36.170,92 €. S'ajoutent également des produits financiers de 50.660 € finançant selon l'autorisation reçue de l'ARS, des travaux d'économies d'énergie sur le bâtiment du siège. Le crédit non reconductible alloué en 2023 pour la MAS, au titre de la mise aux normes du réseau d'alimentation électrique, de 82.272 € a fait l'objet d'une reprise partielle de 12.696 €, les travaux se terminant en 2025.

Les subventions d'investissement, reprises au même rythme que les amortissements :

Compte 131000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	AU 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES		AU 31/12/2024
SIEGE	16 824,56				16 824,56
IME	556 868,67	2 340,15			559 208,82
ESAT social	263 982,08				263 982,08
ESAT ateliers	38 628,77				38 628,77
FOYER JEAN VASNIER	27 953,08				27 953,08
SAJH	98 847,13				98 847,13
MAS	45 734,00				45 734,00
TOTAL	1 048 838,29	2 340,15	-	-	1 051 178,44

Compte 131810 AUTRES SUBVENTIONS (taxes d'apprentissage)	AU 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES		AU 31/12/2024
IME	115 393,36	11 488,67			126 882,03
ESAT ateliers	15 252,97	21 585,83			36 838,80
TOTAL	130 646,33	33 074,50	-	-	163 720,83

Compte 139 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT INSCRITES AU COMPTE DE	AU 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES		AU 31/12/2024
SIEGE	16 824,56			777 000	16 824,56
IME	556 868,67	15,44		777 000	556 884,11
ESAT social	138 954,38	13 279,15		777 000	152 233,53
ESAT ateliers	42 480,96	6 509,30		777000+778800	48 990,26
FOYER JEAN VASNIER	27 953,08			777 000	27 953,08
SAJH	98 847,13				98 847,13
MAS	45 734,00				45 734,00
TOTAL	927 662,78	19 803,89	-		947 466,67

Le solde net sur les subventions à reprendre au titre des investissements est de 140.550,57 euros, soit :

- 26.477,31 € à l'ESAT Ateliers (BAPC) pour les équipements dédiés à aux formations et à l'apprentissage
- 111.748 € à l'ESAT (BPAS) pour la toiture à Dives-sur-Mer (fin en 2036) et pour la transformation d'un atelier en espace social à Troarn (fin en 2029)
- 2.324,71 € à l'IME pour un siège ergonomique

Les provisions pour risques et charges :

- La provision pour travaux sur le compte 15723 d'un montant de 180.986 euros concerne la gestion des 2 résidences locatives, sans mouvement sur 2024. Le solde de cette provision servira à couvrir des travaux futurs.
- La provision pour rémunérations des Travailleurs Handicapés en ESAT (compte 151810) reste valorisée à 174.651 euros pour 4 mois de salaires « atelier » charges comprises, provision préconisée en cas de fermeture d'établissement. Son montant n'est pas réajusté par rapport à 2023.
- Une provision pour charges de loisirs, préconisée par le Conseil Départemental à la fin des années 1990, pour satisfaire des besoins ultérieurs ne rentrant pas dans un forfait budgétaire. Elle concerne le Foyer de Dozulé et le SAJH de Troarn et totalise 51.710,70 euros. Une reprise a eu lieu en 2024 suite à l'installation d'une buanderie éducative au foyer Jean Vasnier.

- **Les provisions pour pensions et obligations similaires** concernant les indemnités de départ à la retraite :

153000	AU 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	ANNUL PROV	AU 31/12/2024
SASLA	2 575,58				2 575,58
SIEGE	-				-
ASSOCIATION	-				-
IME	65 227,73	93 228,11			158 455,84
ESAT social	133 532,98				133 532,98
ESAT ateliers	-				-
FOYER DOZULE	46 791,20	5 310,89	17 671,46		34 430,63
SAJH	49 905,49	6 416,99			56 322,48
MAS	72 183,41				72 183,41
SESSAD	24 969,78	9 366,65			34 336,43
F A M	80 841,93				80 841,93
TOTAL	476 028,10	114 322,64	17 671,46	-	572 679,28

Des départs à la retraite ont eu lieu en 2024 générant des reprises de provisions pour 17.671 €. Une dotation complémentaire est comptabilisée sur le SESSAD et l'IME concernant un personnel commun, ainsi que sur le foyer J. Vasnier et le SAJH. Les besoins sont couverts à 100 %, à plus de 5 ans.

- Les « Autres provisions pour risques et charges » en matière sociale et fiscale sont détaillées ci-dessous et concernent les provisions pour risques de gestion du personnel :

158800-> 158000-158100	AU 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	ANNUL PROV	AU 31/12/2024
SASLA	-				-
SIEGE	19 723,32		19 723,32		-
ASSOCIATION	0,00				0,00
IME	55 468,31	54 584,57			110 052,88
ESAT social	324 750,47				324 750,47
ESAT ateliers	104 682,90				104 682,90
FOYER DOZULE	79 119,90				79 119,90
SAJH	197 383,62	102 148,28			299 531,90
MAS	75 156,82		18 232,00		56 924,82
SESSAD	4 690,54				4 690,54
F A M	977,00				977,00
TOTAL	861 952,88	156 732,85	37 955,32	-	980 730,41

CONTENU DES COMPTES 158100 + 158800	PRIMEPOUV ACHAT / EXCEPTIONNELLE	LITIGES PERS ET MEDIATION	RISQUE CONTRÔLE FISCAL/ TVA- CHG SOC URSSAF	CREANCES	FORMATIONS	LICENC INAPTITUDE	AIDES REF INSERTION	REMISE EN ETAT DE SITES / LOYERS FUTURS	TOTAL
SIEGE									-
IME				54 584,57	2 003,27	53 465,04			110 052,88
RESIDENCES									-
ESAT SOC	14 300,00	35 000,00	17 114,25		51 877,47		50 000,00	156 458,75	324 750,47
ESAT ATEL			104 682,90						104 682,90
FOYER DOZULE						79 119,90			79 119,90
SAJH	- 286,74							299 818,64	299 531,90
MAS	15 000,00	11 924,14	30 000,00						56 924,14
ASSOCIATION									-
SESSAD	4 300,00		390,54						4 690,54
F A M		977,00							977,00
TOTAL	33 313,26	47 901,14	152 187,69	54 584,57	53 880,74	132 584,94	50 000,00	456 277,39	980 729,73

Les comptes 158, Autres provisions, présentent un solde de 980.730 € au 31/12/2024, détaillé précédemment.

Le récapitulatif des provisions ci-après, en comptes 14, 15 et 49, totalise, quelle que soit leur catégorie, un total de 4.773.518 euros.

Provisions

ASSOCIATION REGROUPEE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	270 363.27	26 205.63	2 238.39	294 330.51
Provisions réglementées	270 363.27	26 205.63	2 238.39	294 330.51
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	476 028.10	114 322.64	17 671.46	572 679.28
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations	2 207 772.93	81 330.44	12 696.10	2 276 407.27
Provisions pour grosses réparations	180 985.74			180 985.74
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	861 952.88	156 732.85	37 955.32	980 730.41
Autres provisions pour risques et charges	239 373.74		4 009.35	235 364.39
Provisions risques et charges	3 966 113.39	352 385.93	72 332.23	4 246 167.09
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	44 013.60	226 419.16	37 412.08	233 020.68
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	44 013.60	226 419.16	37 412.08	233 020.68
Total Général	4 280 490.26	605 010.72	111 982.70	4 773 518.28
Dotations et reprises d'exploitation		216 470.92	37 394.78	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			17 845.96	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Observation : Les provisions pour litiges de 9.002,78 € concernent un compte de fonds dédiés à la RTT, depuis 2000. Cette anomalie de paramétrage positionne ce compte parmi les provisions, qui concerne cependant la gestion du personnel.

Les fonds dédiés :

Ils totalisent 125.096,83 €. Ils sont répartis selon leur classification et concernent :

- Au titre des legs et donations, concernant le Foyer Jean Vasnier : solde de 25.073,95 € du don de Mme Rousseau, et 8.732,57 € concernant la MAS (don de la famille Bosquain)
- Au titre des fonds dédiés sur contributions des autres organismes, pour l'IME un solde de 2.484,25 €, suite à une opération de mécénat de la Fondation Orange en faveur de l'autisme en 2019
- Au titre des fonds dédiés sur la générosité du public, en l'occurrence les opérations « Brioches » non encore consommés pour une valeur totale de 30.934,56 € au profit du de la MAS, du SAJH, du Foyer Jean Vasnier et des résidences.
- Au titre des fonds dédiés sur subvention d'exploitation, la dotation d'ouverture du service accueil de jour au FAM (pour 2025) 57.871,50 €

Les dettes :

Selon l'état des dettes à 1 an, de 1 à 5 ans et plus de 5 ans.

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	332 743.80	172 245.87	142 735.06	17 762.87
Emprunts et dettes financières divers	10 682.18		10 682.18	
Fournisseurs et comptes rattachés	739 389.49	739 389.49		
Personnel et comptes rattachés	483 327.48	483 327.48		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	880 577.78	880 577.78		
Etat, impôt sur les bénéfices	139.00	139.00		
Etat, TVA	1 670.52	1 670.52		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	73 193.52	73 193.52		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	430 619.02	430 619.02		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 698.97	2 698.97		
Total général	2 955 041.76	2 783 861.65	153 417.24	17 762.87
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	3 289.34			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	131 196.87			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

✓ Les dettes financières à plus d'un an à l'origine ont fait l'objet de 131.196,87 euros de remboursements en 2024. Le total restant dû au 31/12/2024 est de 332.743,80 euros et se décompose par établissement :

COMPTES 164					
ETABLISSEMENT	SOLDE AU 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE AU 31/12/2024	BANQUE
IME	74 985,99		28 917,19	46 068,80	BNP
ESAT SOCIAL	58 434,90		30 329,96	28 104,94	CEN-BNP
ESAT ATELIERS	245 852,19		49 833,62	196 018,57	CEN
MAS	0,00		0,00	0,00	BNP
ASSOCIATION	84 402,52		21 851,04	62 551,48	CEN
TOTAL	463 675,60	0,00	130 931,81	332 743,79	

✓ Les emprunts et dettes financières diverses comprennent des dépôts et cautionnements reçus par les locataires en résidences et les résidents en foyer :

COMPTES 165				
ETABLISSEMENT	SOLDE AU 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE AU 31/12/2024
RESIDENCES	0,00			0,00
FOYER JEAN VASNIER		1 016,06		1 016,06
SAJH		1 187,99		1 187,99
ASSOCIATION	7 657,91	1 085,28	265,06	8 478,13
TOTAL	7 657,91	3 289,33	265,06	10 682,18

Les produits constatés d'avance :

Total comprenant la location versée d'avance de 73,97 € pour le panneau publicitaire de Dives sur mer par Medialine et 2.625 € de prestation de marquage du linge en foyers.

▪ AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

▪ Les garanties sur emprunt :

Certains emprunts ont nécessité une prise de garantie, sous forme de cautions bancaires sur emprunts souscrits à la Caisse d'Epargne pour un total de 13.590 € dont 12.540,00 euros au compte 275000. Une caution de 1.050 € est à récupérer suite à remboursement complet de l'emprunt.

ETABLISSEMENT	OBJET	MONTANT ORIGINE	NATURE DE LA GARANTIE	MONTANT DE LA CAUTION	COMPTE - DOSSIER	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2024
ESAT DOZULE ATELIERS	CONSTRUCTION ATELIER FLORICULTURE	400 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	5 866,67	275000- ESAT DOZULE ATELIERS	25 982,44
ESAT TROARN ATELIERS	CONSTRUCTION BATIMENT ESPACES VERTS	350 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	5 133,33	275000- ESAT TROARN ATELIERS	144 053,70
ESAT TROARN SOCIAL	TRANSFORM ATELIER POTERIE EN ESPACE SOCIAL	60 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	880,00	275000- ESAT TROARN SOCIAL	
ASSOCIATION	APARTEMENTS	45 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	660,00	275000-ASSOCIATION	4 756,92
ASSOCIATION	APARTEMENTS	90 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	1 050,00	627000-ASSOCIATION 09/2012	
TOTAL GENERAL DES PRETS AVEC GANRANTIE		795 000,00		13 590,00		174 793,06
TOTAL GENERAL DES PRETS SANS GANRANTIE		664 960,00				157 951,67
TOTAL GENERAL DES PRETS EN COURS		1 459 960,00				332 744,73

- Les droits à la formation : Conformément à la loi, la DSN (Déclaration Sociale Nominative) transmise mensuellement affecte les droits automatiquement à chaque salarié en fonction du volume d'heures travaillé sur un compte personnel de formation à leur nom.

▪ Les comptes épargne-temps :

Aucune dotation n'a été constituée depuis 2016. Il reste 11 jours pour 1 seul salarié, suite à 3 départs en 2021. Le montant de la provision pour congés payés externalisée demeure à hauteur de 2.665,74 euros à fin 2024 par l'ouverture de compte Epargne Temps auprès de Fédéris (groupe Malakoff-Médéric Epargne Entreprise).

▪ Information relative à la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 relative au volontariat associatif, aucune rémunération ni aucun avantage en nature n'a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles, membres du Conseil d'Administration de l'association, au titre de l'exercice 2024.

Conformément au règlement ANC 018-06, les contributions volontaires en nature se déclinent en contributions en travail, contributions en biens et contributions en services. En dehors de l'abandon des frais de déplacement des bénévoles, le recensement et la valorisation des contributions citées sont estimés pour l'association à 15.730 euros sur l'année 2024 :

NOM	FONCTION	TEMPS EN HEURES	VALORISATION
MARCHAND FRANCOISE	PRESIDENTE	265,00	5830,00
VILLETTE MICHEL	TRESORIER ADJOINT		0,00
PROSPERO CHANTAL	TRESORIERE	174,00	3828,00
SANCIER ANNICK	MEMBRE CA	18,00	396,00
DEFRETIN LAURENCE	SECRETAIRE	136,00	2992,00
BAILLEUL MARC	TRESORIER	98,00	2156,00
MARIVINGT DAVID	MEMBRE CA	24,00	528,00
		715,00	15 730,00

■ L'effectif :

APAEI DE LA COTE FLEURIE		Nature de contrat	CDI	CDD	CT aidés	TH	2020	2021	2022	2023	2024
1° INVESTISSEMENTS											
Effectif Personne Physique			Evolution des effectifs								
							2020	2021	2022	2023	31/12/2024
PP 31/12	CDI - CDD - CTAidés - OTH - STAGiaire		X	X	X	X	524	504	509	494	502
PP 31/12 - CDI	CDI		X				238	224	220	216	226
PP 31/12 - CDD	CDD			X			21	21	22	17	28
PP 31/12 % CDI	CDI		X				86,55%	87,16%	85,94%	89,26%	87,26%
PP 31/12 % CDD	CDD		X				13,45%	12,84%	14,06%	10,74%	12,74%
PP 31/12 - Contrats Aidés:	CTAidés				X		16	12	14	9	5
PP 31/12	OTH					X	249	247	251	250	243
Stagiaires	Stagiaire						2	5	2	2	0
Effectif E.T.P											
ETP 31/12	CDI - CDD - CTAidés		X	X	X		251,4	235,29	240,18	228,63	238,77
ETP 31/12	CDI		X				224,78	211,68	209,87	208,39	218,11
ETP 31/12	CDD			X			13,05	13,46	17,81	11,96	15,66
ETP 31/12	CTAidés				X		13,57	10,15	12,51	8,28	5
2° EGALITE PROFESSIONNELLE ENTRE LES FEMMES ET LES HOMMES											
Répartition par sexe			Evolution des effectifs par sexe								
Femmes PP 31/12	CDI		X				166	158	155	157	166
Femmes PP 31/12 %	CDI		X				69,75%	70,54%	70,45%	72,69%	73,45%
Femmes ETP 31/12	CDI		X				155,26	146,13	146,15	150,19	159,64
Hommes PP 31/12	CDI		X				72	66	65	59	60
Hommes PP 31/12 %	CDI		X				30,25%	29,46%	29,55%	27,31%	26,55%
Hommes ETP 31/12	CDI		X				69,51	65,05	6372	58,2	58,47
Répartition par durée du travail			Evolution de la durée du travail								
Temps plein 31/12 PP	CDI		X				201	188	188	192	203
Temps partiel 31/12 PP	CDI		X				37	36	32	24	23
Tps partiel 31/12 PP - Fer	CDI		X				31	33	28	22	19
Tps partiel 31/12 PP - Hoi	CDI		X				6	3	4	2	4
% salariés à temps partiel	CDI		X				15,55%	16,07%	14,55%	11,11%	10,18%
nmes à temps partiel	CDI		X				18,67%	20,89%	18,06%	14,01%	11,45%
nmes à temps partiel	CDI		X				8,33%	4,55%	6,15%	3,39%	6,67%
Femmes ETP moyen	CDI		X				0,94	0,92	0,94	0,96	0,96
Hommes ETP moyen	CDI		X				0,97	0,99	98,03	0,99	0,97
Ancienneté des salariés			Evolution des effectifs par ancienneté								
0 à 5 ans	CDI		X				38,24%	40,18%	45,00%	47,69%	49,12%
6 à 10 ans	CDI		X				18,07%	14,29%	12,27%	14,35%	13,72%
11 à 20 ans	CDI		X				27,31%	26,34%	25,45%	21,30%	21,24%
21 à 25 ans	CDI		X				6,72%	10,27%	8,18%	7,87%	7,96%
+ 26 ans	CDI		X				9,66%	8,93%	9,09%	8,80%	7,96%
Ancienneté moyenne F	CDI		X				10,77	11,01	10,66	10,05	9,38
Ancienneté moyenne H	CDI		X				11,01	10,53	9,77	9,53	10,07
Ancienneté moyenne	CDI		X				10,84	10,87	10,40	9,91	9,56
Age			Evolution des effectifs par âge								
Age moyen	CDI - CDD - CTAidés		X	X	X		46,17	45,95	45,11	44,54	44,58
Age moyen H	CDI		X				49,03	47,97	47,37	47,42	48,68
Age moyen F	CDI		X				44,93	45,10	44,17	43,46	43,09
Age moyen	OTH					X	38,83	38,80	38,64	39,28	39,48
Répartition par âge %											
- 26 ans	CDI		X				2,94%	2,68%	5,45%	4,63%	4,42%
de 26 à 35 ans	CDI		X				12,61%	13,84%	15,91%	20,83%	21,24%
de 36 à 45 ans	CDI		X				26,89%	26,34%	22,73%	20,37%	20,35%
de 46 à 55 ans	CDI		X				37,39%	38,84%	38,64%	39,35%	37,61%
de 56 à 60 ans	CDI		X				15,97%	14,73%	14,55%	11,57%	12,83%
+ 61 ans	CDI		X				4,20%	3,57%	2,73%	3,24%	3,54%

7- LE COMPTE DE RESULTAT REGROUPE

■ ALLOCATION DE CREDITS NON RECONDUCTIBLES EN 2024

DOSSIER	ETABLISSEMENT	CREDITS ALLOUES				DEPENSES REELLES				ECART
		dépenses groupe 1	dépenses groupe 2	dépenses groupe 3	TOTAL	dépenses groupe 1	dépenses groupe 2	dépenses groupe 3	TOTAL	
200	IME		28 281	112 294	140 575		35 285	112 294	147 579	- 7 004,17
1300	MAS			45 255	45 255			68 011	68 011	- 22 756,01
	TOTAL	0	28 281	157 549	185 830	0	35 285	180 305	215 590	- 29 760,18

■ SYNTHESE DES RESULTATS PAR GROUPES DE DEPENSES

Les résultats comptables s'ajoutent à la reprise des résultats de N-2 pour déterminer les résultats à affecter au 31/12/2024, totalisant 1.003.275,69 €, dont les établissements médico-sociaux sous contrôle des financeurs pour 414.977,16 € et les structures sans contrôle des financeurs pour 588.298,53 €.

RESULTATS 2024 PAR DOSSIER											
ETABLISSEMENT	dépenses groupe 1	dépenses groupe 2	dépenses groupe 3	produits groupe 1	produits groupe 2	produits groupe 3	resultat comptable	REPRISE P/MESURES EXPLOITATION	reprise résultat	resultat à affecter	jours facturés
SIEGE	43 839,85	425 041,76	108 819,50	0,00	478 541,10	76 258,95	-22 901,06		-2 524,34	-25 425,40	
SASLA	15 273,28	960 048,47	45 010,87	1 046 597,22	7 813,56	3 000,00	37 078,16		0,00	37 078,16	27 250,00
I-M-E- & P-F-S	498 468,37	2 143 185,39	666 124,27	3 315 495,16	82 791,55	4 811,72	95 320,40		128 978,76	224 299,16	10 765,00
SESSAD	19 618,07	396 367,15	84 071,93	542 628,30	6 136,02	8 005,63	66 712,80		70 494,01	127 206,81	
ESAT ateliers cote fleurie	656 870,30	2 539 820,77	450 204,19	3 352 480,86	265 929,73	14 392,02	-14 092,65		8 966,24	-5 126,41	
F.A.M DOZULE	60 786,44	528 661,21	183 362,37	719 812,08	13 461,48	2 000,00	-37 536,46		30 000,00	-7 536,46	2 056
FJV HEB	210 523,72	987 704,52	265 214,79	1 401 859,17	31 753,86	20 911,05	-8 918,95		0,00	-8 918,95	13 974
FJV FOA	115 387,65	596 085,34	93 622,14	805 660,84	6 750,33	1 777,14	9 093,18		24 654,95	33 748,13	5 269
SAJH HEBERGEMENT+ACT JOUR	266 210,61	1 616 407,64	247 704,15	2 024 442,34	59 023,31	4 800,00	-42 056,75		0,00	-42 056,75	11 547
MAISON ACCUEIL SPECIALISEE	535 545,46	2 186 604,93	461 752,07	2 870 970,97	267 502,04	55 306,09	9 966,64	45 255,00	26 487,23	81 708,87	11 019
TAL GESTION CONTROLEE	2 422 523,75	12 379 927,18	2 605 886,28	16 079 946,94	1 219 792,98	191 262,60	82 665,31	45 255,00	287 056,85	414 977,16	81 880
HORS SIEGE	2 378 683,90	11 954 885,42	2 497 066,78	16 079 946,94	741 251,88	115 003,65	105 566,37	45 255,00	289 581,19	440 402,56	
ASSOCIATION	118 154,23		191 356,15		595 017,14	35 535,09	321 041,85			321 041,85	
ESAT DOZULE ATELIERS	501 632,55	3 757 190,32	793 029,53	0,00	5 165 558,35	153 550,73	267 256,68			267 256,68	
GESTION NON CONTROLEE	619 786,78	3 757 190,32	984 385,68	0,00	5 760 575,49	189 085,82	588 298,53	0,00	0,00	588 298,53	
GENERAL	3 042 310,53	16 137 117,50	3 590 271,96	16 079 946,94	6 980 368,47	380 348,42	670 963,84	45 255,00	287 056,85	1 003 275,69	
ARS	1 754 342,05	7 691 020,00	1 770 971,96	10 349 931,25	1 100 990,44	158 774,41	125 006,13	45 255,00	232 401,90	402 663,03	
Conseil Départemental	668 181,70	4 688 907,18	834 914,32	5 730 015,69	118 802,54	32 488,19	-42 340,82		71 742,23	54 654,95	12 314,13
	2 422 523,75	12 379 927,18	2 605 886,28	16 079 946,94	1 219 792,98	191 262,60	82 665,31	116 997,23	287 056,85	414 977,16	
ARS hors siege	1 710 502,20	7 265 978,24	1 662 152,46	0,643654565							
			ACT COM	1 810 811,00							
			TOTAL CA	17 890 758,58							
									DEFICITS CUMULES	-49 593,21	
BAPC	CHIFFRE AFFAIRES	VALEUR AJOUTEE	RESULTAT						EXCEDENTS CUMULES	1 052 868,90	
ESAT DOZULE ATELIERS	1 810 811,00	1 163 099,00	267 257,00							1 003 275,69	

■ PROPOSITIONS D'AFFECTATION DES RESULTATS APRES REPRISE DES RESULTATS DE N-2 DES ETABLISSEMENTS SOUMIS A CONTRÔLE

RESULTATS SOUMIS A CONTRÔLE				PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS				
ETS	FINANCEUR	Résultats à affecter 2024		RESERVE DES EXCEDENTS P/ INVESTISSEMENTS AUTRE QUE IMMOBILIER	RESERVE EN MESURES D EXPLOITATION	RESERVE DES EXCEDENTS S/ INVESTISSEMENTS POUR LES PROJETS IMMOBILIERS	Réserve de compensation des déficits	REPRISE DES RESULTATS
		Excédent	Déficit					
SIEGE	ARS		- 25 425,40					- 25 425,40
SASLA	CD	37 078,16		37 078,16				
I-M-E- & CAFS	ARS	224 299,16				159 299,16	65 000,00	
SESSAD	ARS	127 206,81				127 206,81		
ESAT	ARS		- 5 126,41					- 5 126,41
F.A.M DOZULE	CD		- 7 536,46					- 7 536,46
FJV HEB	CD		- 8 918,95					- 8 918,95
FJV FOA	CD	33 748,13			33 748,13			
SAJH	CD		- 42 056,75					- 42 056,75
M A S	ARS	81 708,87			40 000,00	41 708,87		
TOTAL		504 041,13	- 89 063,97	37 078,16	73 748,13	328 214,84	65 000,00	- 89 063,97
Résultat des budgets sociaux			414 977,16					414 977,16
ARS			402 663,03 €					
CD			12 314,13 €					

■ PROPOSITIONS D'AFFECTATION DES RESULTATS DES ETABLISSEMENTS NON SOUMIS A CONTRÔLE

Résultats à affecter en réserve	
	RESULTAT
Association	321 041,85
ATELIERS DE LA COTE FLEURIE	267 256,68
TOTAL	588 298,53