

**APEI de la VALLEE DE L'ORNE  
ZAC Sirius – 5, Rue du Maréchal Molitor  
57 360 AMNEVILLE-LES-THERMES**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
Sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**Thierry GUILLAUME**  
**Diplômé de l'École Supérieure de Commerce de Paris**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie régionale EST**

APEI VALLEE DE L'ORNE  
ZAC Sirius  
5 rue du Maréchal Molitor  
57360 AMNEVILLE LES THERMES

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'attention des adhérents

### **Opinion**

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

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et 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**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

#### **Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

### **Justification des appréciations**

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



Une note de l'annexe précise, en page 1, les règles et méthodes comptables retenues en matière de reconnaissance des produits. Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et je me suis assuré de leur correcte application.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre l'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 fautes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une

erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

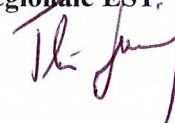
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Rombas, le 5 mai 2025

**Thierry GUILLAUME**  
**Commissaire aux comptes**  
**Membre de la Compagnie Régionale EST.**





## BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2024

ACTIF (en euros)	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<i>Dotations temporaires d'usufruit</i>				
Concessions, brevets, licences	0,00		0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours				
Autres	19 693,06	18 875,05	818,01	3 165,15
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	127 791,60		127 791,60	127 791,60
Constructions et Agencements	26 200 199,39	19 666 335,14	6 533 864,25	7 194 184,72
Installations techniques mat/outillage	1 296 601,69	1 211 761,61	84 840,08	83 670,24
Autres	5 409 597,17	4 333 872,71	1 075 724,46	1 152 035,96
Immobilisations corporelles en cours	1 076 437,23	0,00	1 076 437,23	264 180,93
Avances et acomptes			0,00	0,00
<i>Biens reçus par legs ou donations destinées à être cédées</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	1 209 519,45		1 209 519,45	1 209 519,45
Autres immobilisations financières	23 895,34		23 895,34	23 909,07
<b>TOTAL I</b>	<b>35 363 734,93</b>	<b>25 230 844,51</b>	<b>10 132 890,42</b>	<b>10 058 457,12</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Créances reçues par legs ou donations				
Stocks et en cours	75 347,41		75 347,41	74 511,68
Avances et acomptes versés	18 280,45		18 280,45	7 626,18
Créances				
Créances redevables et cptes rattachés	1 199 892,96	9 371,43	1 190 521,53	1 096 222,87
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	543 577,47		543 577,47	468 313,81
Valeurs mobilières de placement	6 993 921,92		6 993 921,92	8 383 138,20
Disponibilités	5 881 052,58		5 881 052,58	2 218 599,84
Charges constatées d'avance	30 759,87		30 759,87	31 474,32
<b>TOTAL II</b>	<b>14 742 832,66</b>	<b>9 371,43</b>	<b>14 733 461,23</b>	<b>12 279 886,90</b>
<b>TOTAL ACTIF (I+II)</b>	<b>50 106 567,59</b>	<b>25 240 215,94</b>	<b>24 866 351,65</b>	<b>22 338 344,02</b>

## BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2024

PASSIF (en euros)	31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	246 467,12	246 467,12
Fonds propres complémentaires	476 870,88	432 245,01
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	11 990 437,16	11 898 295,07
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 152 410,90	1 152 410,90
<b>Report à nouveau</b>	1 852 303,79	1 752 608,96
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-168 240,28	-231 876,51
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	512 093,00	236 462,79
dont excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales	232 150,05	104 887,75
<b>Situation nette (sous-total)</b>	15 078 171,95	14 566 078,95
<b>Subventions d'investissement amortissables</b>	687 011,99	827 746,69
<b>Provisions réglementées</b>	1 681 342,43	1 408 356,62
<b>TOTAL I</b>	17 446 526,37	16 802 182,26
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	2 189 855,54	475 566,55
<b>TOTAL II</b>	2 189 855,54	475 566,55
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	0,00	0,00
<b>DETTES</b>		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des états de crédits	2 522 341,43	2 460 054,14
Emprunts et dettes financières divers	0,00	21 432,56
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	763 550,89	508 358,61
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 938 416,11	1 870 727,55
Autres dettes d'exploitation	5 661,31	1 342,90
Produits constatés d'avance	0,00	198 679,45
<b>TOTAL IV</b>	5 229 969,74	5 060 595,21
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	24 866 351,65	22 338 344,02



## COMPTE DE RESULTAT au 31/12/2024 (1/2)

En euros	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	16 332,80	16 577,80
Vente de biens <i>dont vente de dons en nature</i>	29 743,02	107 226,75
Vente de services <i>dont parrainage</i>	1 725 098,53	1 738 541,46
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publiques	17 919 839,25	15 911 965,13
Subventions d'exploitation	26 145,66	148 249,07
Versement des fondateurs		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	114 827,17	108 425,41
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	7 760,00	8 255,00
Production stockée	-3 845,95	-12 398,38
Reprises sur provisions et amort.et transferts de charges	2 753 379,62	2 864 577,52
Utilisation des fonds dédiés	75 279,23	92 002,13
Autres produits	9 593,97	13 566,48
<b>TOTAL I</b>	<b>22 674 153,30</b>	<b>20 996 988,37</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	511 638,42	491 073,26
Variation de stock	-4 681,68	1 509,65
Autres achats et charges externes	4 545 897,83	4 572 467,00
Impôts, taxes et versements assimilés	817 136,04	818 700,59
Salaires et traitements	9 951 559,58	9 828 031,55
Charges sociales	3 679 271,09	3 761 403,74
<b>Dotations aux amort. Et prov.</b>		
Sur immobilisations : dot. Aux amort.	1 178 359,20	1 235 259,04
Sur actif circulant : dot. Aux prov	0,00	1 114,50
Pour risques et charges : dotations aux provisions	0,00	0,00
Reports en fonds dédiés	1 593 568,22	120 858,00
Autres charges	70 221,21	65 473,11
<b>TOTAL II</b>	<b>22 342 969,91</b>	<b>20 895 890,44</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>331 183,39</b>	<b>101 097,93</b>
<b>Produits financiers :</b>		
De participations	113 293,52	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	348 577,73	161 101,60
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de plac.		
<b>TOTAL III</b>	<b>461 871,25</b>	<b>161 101,60</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	88 319,75	76 542,84
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de plac.		
<b>TOTAL IV</b>	<b>88 319,75</b>	<b>76 542,84</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III -IV)</b>	<b>373 551,50</b>	<b>84 558,76</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b>	<b>704 734,89</b>	<b>185 656,69</b>

## COMPTE DE RESULTAT au 31/12/2024 (2/2)

En euros	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>Produits exceptionnels :</b>		
Sur opérations de gestion	9 139,01	
Sur opérations en capital	94 234,70	119 009,76
Reprises sur provisions et transferts de charges	22 294,92	22 485,16
<b>TOTAL V</b>	<b>125 668,63</b>	<b>141 494,92</b>
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion	70,00	2 472,00
Sur opérations en capital	0,00	4 146,96
Dotations aux amortissements et aux provisions	295 280,73	74 419,86
<b>TOTAL VI</b>	<b>295 350,73</b>	<b>81 038,82</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-169 682,10</b>	<b>60 456,10</b>
<b>Impôts sur les sociétés (VIII)</b>	<b>22 959,79</b>	<b>9 650,00</b>
Report des ressources non utilisées des exc. antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>23 261 693,18</b>	<b>21 299 584,89</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>22 749 600,18</b>	<b>21 063 122,10</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>512 093,00</b>	<b>236 462,79</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>	<b>1 640,00</b>	<b>1 400,00</b>
<i>Bénévolat</i>	<b>31 266,97</b>	<b>18 218,00</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	<b>2 760,00</b>	<b>1 820,00</b>
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		



COPIE CERTIFIÉE VÉRIFIÉE  
A L'ORIGINAL

## ANNEXE DES COMPTES (exercice 2024)

### EVENEMENTS MARQUANTS 2024

En décembre 2024, La Maison d'Accueil Spécialisée Gabriel HOUZELLE a perçu une subvention d'investissement de 1 500 000 € pour la construction d'une nouvelle MAS sur Maizières les Metz. Cette somme a été comptabilisée en fonds dédiés.

Au 01/01/2024, le Pôle Hébergement Adultes a reçu du Conseil Départemental de la Moselle l'autorisation de transformer 16 places de FESAT en Foyer d'Accueil polyvalent donnant lieu à un complément de financement de 191 694 €.

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DES COMPTES 2024

Néant

### REGLES ET PRINCIPES COMPTABLES :

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024 ont été établis conformément au règlement 2018-06 du 5 décembre 2018 et au règlement 2019-04 du 8 novembre 2019 de l'ANC ainsi qu'au code de l'action sociale et des familles pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'Art. L312-1 du CASF.

### RECONNAISSANCE DES PRODUITS

Les concours publics comprennent les contributions financières des autorités administratives qui ne constituent pas des subventions ainsi que des reversements de participations, contributions et taxes par des organismes collecteurs. Les ressources issues de la tarification et des contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens (CPOM) dans les établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du code de l'action sociale et des familles (règlement ANC numéro 2019-04 du 08/11/2019) sont comptabilisés en produits en vertu des décisions de tarification de l'autorité de tutelle (ARS délégation territoriale de Moselle) pour l'année civile 2024 pour les établissements suivants : IME ,ESAT VITRY et PIERREVILLERS, SESSAD et MAS ; et des arrêtés portant la fixation des tarifs journaliers en 2024 pour les établissements FESAT , FAS et FAM .

Les subventions d'exploitation octroyées pour permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation sont comptabilisées en produits lors de la notification de l'acte d'attribution. La fraction de subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite en fin d'exercice dans un compte de passif "fonds dédiés".

Concernant les activités commerciales des établissements sous gestion non contrôlée, le fait générateur en matière de comptabilisation des produits est le suivant: a) Ventes de marchandises et produits finis à la livraison et mise à disposition des biens b) prestations de services continues et prestations discontinues à échéances successives au fur et à mesure de l'exécution effective des prestations.

### **VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Le règlement 2018-06 de l'ANC prévoit l'obligation de recensement et de valorisation de toutes les contributions volontaires en nature.

Au niveau des ESMS, les contributions volontaires sont marginales. Pour la vie associative, nous pouvons mentionner l'opération brioches qui mobilise les associations et municipalités du territoire sur deux jours. Pour 2024, le nombre d'heures de bénévoles déclaré est de l'ordre de 1 780 heures (taux horaire chargé sur la base du SMIC soit 17,82 €) pour un total de 31 267 € ; les autres opérations CVN reçues se sont élevées à 1 640 € tandis que les CVN apportées à d'autres associations se sont élevées à 2 760 €.

### **ENGAGEMENTS**

Le montant des engagements de retraite de l'Association vis-à-vis des membres de son personnel (y compris les charges sociales) s'élève à 753 844 €.

Le montant des engagements de retraite est calculé selon les modalités définies selon la recommandation 2013-02 du 7/11/2013 modifiée par l'Autorité des normes comptables françaises du 5/11/2021.

L'association évalue les droits à partir de la date avant laquelle les services rendus par le membre du personnel n'affectent ni le montant ni l'échéance des prestations. Les droits sont donc répartis sur la période précédant l'âge de départ en retraite permettant d'atteindre le plafond. Les critères objectifs sont les suivants ; taux d'actualisation 3,42 %, initiative du départ à la seule demande du salarié, table de mortalité : référence insee 2017-2019'

#### **EFFECTIF AU 31/12/2024 : 257**

Cadres : 30 dont 1 CDD  
Non cadres : 227 dont 37 CDD  
Ouvriers Handicapés : 209

#### **EFFECTIF ETP AU 31/12/2024 : 242,59**

Cadres : 25,20 dont 1 CDD  
Non cadres : 217,39 dont 35,55 CDD

#### **Montant des honoraires payés au Commissaire aux Comptes :**

H.T. 18 300 € ; TTC 21 960,00 €

**Rémunération des dirigeants :** Art 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif dispose que "les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que les avantages en nature". Il s'agit donc de tous les avantages, frais et rémunérations. Ainsi, les associations concernées doivent faire apparaître cette information dans l'annexe des comptes annuels, A ce titre, le total des rémunérations concernées s'élève à : 254 248 € (brut) y inclus 8 558 € d'avantages en nature.



## INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### RESULTAT DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES (en €)

	<u>Déficit</u>	<u>Excédent</u>
<b>ASSOCIATION</b>		
Fonds associatifs		116 005,14

RESULTAT SUR FONDS ASSOCIATIFS **116 005,14**

### RESULTAT SUR GESTION CONTROLEE

SIEGE		22 992,18
MAS	125 718,58	
SESSAD		135 499,64
IME		57 139,58
ESAT PIERREVILLERS SOCIAL	89 468,78	
ESAT JUSTEMONT SOCIAL		84 115,60
<i>Sous Total CPOM</i>		<b>61 567,46</b>
FOYERS		67 006,98
SAVS		58 738,72
FAS		57 433,11
FAM	35 588,40	
<b>TOTAL SUR GESTION CONTROLEE</b>	<b>250 775,76</b>	<b>482 925,81</b>

RESULTAT SUR GESTION CONTROLEE **232 150,05**

### RESULTAT SUR GESTION NON CONTROLEE

ESAT PIERREVILLERS		73 077,11
ESAT JUSTEMONT		90 860,70
ENTREPRISE ADAPTEE		0,00
<b>TOTAL SUR GESTION NON CONTROLEE</b>	<b>0,00</b>	<b>163 937,81</b>

RESULTAT SUR GESTION NON CONTROLEE **163 937,81**

RESULTAT GLOBAL APRES RETRAITEMENT CONSOLIDE **512 093,00**

### TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE

En €	2024	2023
Résultat comptable	512 093,00	236 462,79
+ Reprise sur résultat antérieur	-138 831,20	-256 847,36
<b>= Excédent effectif global</b>	<b>373 261,80</b>	<b>-20 384,57</b>
Dont résultat sous gestion propre	279 942,95	131 575,04
Dont résultat sous gestion contrôlée	93 318,85	-151 959,61

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN AU 31/12/2024

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS (Montants Bruts)

En €	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>19 693,06</b>			<b>19 693,06</b>
Terrains	127 791,60			127 791,60
<b>Immobilisations corporelles amortissables</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
Constructions et agencements	26 066 621,31	144 736,68	11 158,60	26 200 199,39
Installations techniques	1 250 002,97	46 598,72		1 296 601,69
Autres	5 224 814,15	249 214,53	64 431,51	5 409 597,17
<b>Total immo.co</b>	<b>32 541 438,43</b>	<b>440 549,93</b>	<b>75 590,11</b>	<b>32 906 398,25</b>
<b>Immobilisations corp. en cours et acompte</b>	<b>264 180,93</b>	<b>812 256,30</b>		<b>1 076 437,23</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 233 428,52</b>		<b>13,73</b>	<b>1 233 414,79</b>
<b>Total</b>	<b>34 186 532,54</b>	<b>1 252 806,23</b>	<b>75 603,84</b>	<b>35 363 734,93</b>

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En €	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>16 527,91</b>	<b>2 347,14</b>		<b>18 875,05</b>
Terrains	0,00			0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions et agencement	18 872 436,59	805 057,15	11 158,60	19 666 335,14
Installations techniques	1 166 332,73	45 428,88		1 211 761,61
Autres	4 072 778,19	325 526,03	64 431,51	4 333 872,71
<b>Total immo.corporelles</b>	<b>24 111 547,51</b>	<b>1 176 012,06</b>	<b>75 590,11</b>	<b>25 211 969,46</b>
<b>Total</b>	<b>24 128 075,42</b>	<b>1 178 359,20</b>	<b>75 590,11</b>	<b>25 230 844,51</b>



### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES - AMORTISSEMENTS

TYPE D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
Licences	linéaire	10 ans
Logiciels		2 ans
Bâtiments - aménag.Constr;		20 à 50 ans
Matériel industriel outillage		5 à 10 ans
Matériel de transports		5 à 7 ans
Matériel divers		3 à 5 ans
Matériel de bureau		5 ans
Matériel informatique		3 ans
Mobilier		5 à 10 ans

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

### ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Créances	Montants bruts	Échéances	
	En €	Moins d'un an	Plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	23 895,34		23 895,34
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances usagers et clients	1 199 892,96	1 199 892,96	
Autres créances	543 577,47	543 577,47	
<b>Total</b>	<b>1 767 365,77</b>	<b>1 743 470,43</b>	<b>23 895,34</b>

### EVALUATION DES STOCKS

Les stocks de matières premières sont évalués selon la méthode du FIFO. Le coût d'achat est composé du prix d'achat sur facture majoré des frais accessoires sur achats. Les frais accessoires sur achats concernent essentiellement les frais de transport et assurances transports  
Les produits finis sont évalués au coût de revient. Ce coût de revient est constitué par le coût d'achat des matières et fournitures consommées, augmenté de toutes les charges directes de production.

### CREANCES

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu. Les créances clients présentées dans le tableau des échéances, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (en €)

En €	01/01/2024	Affect. rés	Aug./Dot.	Dim./Rep.*	31/12/2024
Fonds propres statutaires	246 467,12				246 467,12
Fonds propres compl.	432 245,01	44 625,87			476 870,88
Réserves gestion propre					
Réserves d'investissement	10 695 714,81	92 142,09			10 787 856,90
Réserves gestion contrôlée					
Réserve de trésorerie	346 942,04				346 942,04
Réserve de compensation	322 499,84				322 499,84
Réserve de comp. amort.	482 969,02				482 969,02
Autres réserves	50 169,36				50 169,36
RAN gestion propre	1 984 485,47	36 058,60			2 020 544,07
RAN gestion contrôlée	-231 876,51	63 636,23			-168 240,28
Résultat gestion propre	131 575,04	-131 575,04	279 942,95		279 942,95
Résultat gestion contrôlée	104 887,75	-104 887,75	232 150,05		232 150,05
<b>Situation nette</b>	<b>14 566 078,95</b>	<b>0,00</b>	<b>512 093,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 078 171,95</b>
Subventions d'invest.	827 746,69			-140 734,70	687 011,99
Provisions réglementées	1 408 356,62		295 280,73	-22 294,92	1 681 342,43
<b>Fonds propres</b>	<b>16 802 182,26</b>	<b>0,00</b>	<b>807 373,73</b>	<b>-163 029,62</b>	<b>17 446 526,37</b>

\* restitution d'une subvention de 50 000 € pour changement d'affectation de projet de logements inclusifs

TABLEAU DES PROVISIONS REGLEMENTEES

En €	01/01/2024	Dotations	Reprises	31/12/2024
Prov. Régl. pour renouv. Immo.	0,00			0,00
Amortissements dérogatoires	592 438,04	28 131,59	22 294,92	598 274,71
Réserves sur + values	68 628,02	2 500,00		71 128,02
Réserves sur + values	747 290,56	264 649,14		1 011 939,70
<b>Total</b>	<b>1 408 356,62</b>	<b>295 280,73</b>	<b>22 294,92</b>	<b>1 681 342,43</b>



## TABLEAU DES PROVISIONS

En €	01/01/2024	Dotations	Reprises	31/12/2024
Provisions pour litiges	0,00			0,00
Provisions pour départs retraite	0,00			0,00
Autres provisions pour risques et charges	0,00			0,00
<b>Autres provisions pour risques et charges</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Prov. pour dépréciation des cptes financier	0,00			0,00
Prov. pour dépréciation des cptes de tiers	9 545,43		174,00	9 371,43
<b>Total</b>	<b>9 545,43</b>	<b>0,00</b>	<b>174,00</b>	<b>9 371,43</b>

## TABLEAU DES FONDS DEDIES

En €	01/01/2024	Dotations	Reprises	31/12/2024
Investissement ESMS	210 489,80	1 551 735,00	31 299,20	1 730 925,60
Exploitation ESMS**	104 446,24	236 457,50	40 225,03	300 678,71
Renouvellement *	83 248,62			83 248,62
Ressources liées à la générosité	77 381,89	1 375,72	3 755,00	75 002,61
<b>Total</b>	<b>475 566,55</b>	<b>1 789 568,22</b>	<b>75 279,23</b>	<b>2 189 855,54</b>

\* précédemment provision réglementée pour renouvellement des immo.

\*\* Dont reclassement de 196 000 € d'avance du CD57 pour le loyer du FAM initialement en produits constatés d'avance

## ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

Dettes	Montants bruts	Échéances		
	En €	Jusqu'à un an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>Dettes financières :</b>				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	2 522 341,43	246 848,91	971 105,23	1 304 387,29
Emprunts et dettes financières divers	0,00	0,00		
<b>Autres dettes :</b>				
Dettes fournisseurs	533 339,92	533 339,92		
Dettes fiscales et sociales	1 938 416,11	1 938 416,11		
Dettes sur immobilisations	230 210,97	198 320,25	31 890,72	
Autres dettes d'exploitation	5 661,31	5 661,31		
<b>Total</b>	<b>5 229 969,74</b>	<b>2 922 586,50</b>	<b>1 002 995,95</b>	<b>1 304 387,29</b>

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## FILIALES ET PARTICIPATIONS

L'association détient 100% de la SAS ORNE MOSELLE SERVICES au capital de 1 095 240€ pour un montant inscrit à l'actif du bilan pour 1 209 519 €. Cette société a pour objet la gestion et l'exploitation d'une entreprise adaptée dans les secteurs des prestations de services liés aux espaces verts ainsi que toutes autres prestations de services.

Compte tenu de la spécificité de cette activité relevant d'une entreprise adaptée, le test de dépréciation mis en oeuvre a retenu comme critère unique le montant des capitaux propres figurant au bilan au 31-12-24. Lorsque ceux-ci sont inférieurs à la valeur comptable des titres, une dépréciation est comptabilisée pour la différence. Dans le cas inverse, aucune dépréciation n'est pratiquée étant précisé que les dispositions légales n'autorisent pas la constatation de plus values éventuelles latentes. Au 31-12-24 le montant des capitaux propres de OMS s'élevant à 1 682 464 € aucune dépréciation n'a été appliquée.

	en €
Chiffres d'affaires	3 323 717
Autres produits (dont aide aux postes)	1 139 967
Salaires et charges	3 209 687
Capital social (détenu à 100% par l'APEI VO)	1 095 240
Prime d'émission	114 279
Capitaux propres	1 682 464
Résultat net	350 324
Dividendes distribués en 2024	113 294
Avances consenties par la mère	0
Avances consenties par la filiale	0



Compte de régularisation (en €)

Etablissements	Descriptif	Montant
	<b>Factures non parvenues</b>	<b>100 878,93</b>
Dont MAS	EAU +GAZ + ELECTRICITE+ TAXI + MAINT PISCINE	26 472,96
Dont IME	EAU +GAZ + ELECTRICITE+ TAXI	18 171,28
Dont ESAT P	GAZ + ELECTRICITE	10 653,61
Dont ESAT V	ATEP	2 875,70
Dont FESAT	EAU GAZ ELECTRICITE	18 308,68
Dont FAS	EAU + ELECTRICITE + MAINTENANCE	5 640,90
Dont FAM	Facture régularisation ASSPO	16 074,99
	<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>30 759,87</b>
Dont SIEGE	ABT TEAMRISE+ ABT LIAISONS SOCIALES	12 746,57
Dont ESAT VITRY	PIECES DETACHEES NON CONSOMMEES + OCI MAINTENANCE	2 690,40
Dont FESAT	SIEMENS MAINTENANCES + RENTOKIL + GRENKE ALARME	9 648,76
Dont IME	EST MULTICOPIES	1 774,57
	<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>0,00</b>
	<b>Autres produits à recevoir</b>	<b>79 960,70</b>
SIEGE	DUI POUR DEPENSES 2023	32 402,00
FONDS ASSOCIATIFS	DONS EMERAUDE	12 850,00
ESAT PIERREVILLERS	UNIFAF 2022 + PREVOYANCE AIDE AUX POSTES + UNIFAF	18 236,56
ESAT VITRY	UNIFAF 2022 + PREVOYANCE AIDE AUX POSTES + UNIFAF	13 574,14
	<b>Charges à payer personnel</b>	<b>1 062 644,43</b>
ESAT P ESAT V	Primes à verser en 2024	38 443,43
TOUS	Dettes sur congés payés et CET	1 024 201,00

**DETTE ASSORTIES DE GARANTIES 2024**

ETS CONCERNE	DEBUT	FIN	NOM DE L'ETABLISSEMENT BANCAIRE PRECISION SUR GARANTIE ACCORDEE	CAPITAL EMPRUNTE	CAPITAL DU AU 31/12/2024
MAS	09/2013	06/2033	CAISSE DES DEPOTS CAUTION MAIRIE ROSSELANGE	300 000,00	127 500,00
	11/2014	08/2034	CAISSE DES DEPOTS CAUTION MAIRIE ROSSELANGE	200 000,00	97 500,00
			TOTAL MAS	500 000,00	225 000,00
IME	12/2004	01/2030	CREDITDES DEPOTS (IMPRO) GARANTIE CREDIT COOPERATIF + HYPOTHEQUE ENSEMBLE PIERREVILLERS	1 268 000,00	362 363,02
			TOTAL IME	1 268 000,00	362 363,02
ESAT P	04/2013	03/2033	CAISSE DES DEPOTS CAUTION MAIRIE PIERREVILLERS	250 000,00	103 125,00
FESAT	06/2015	06/2030	CAISSE DES DEPOTS CAUTION MAIRIE D'AMNEVILLE	250 000,00	87 499,86
FOYER ACCUEIL SPECIALISE	05/2012	05/2033	CAISSE DES DEPOTS CAUTION CONSEIL GENERAL DE LA MOSELE	2 300 000,00	1 154 485,24
TOTAL GENERAL				4 568 000,00	1 932 473,12