

7 rue Berthe Morisot
76100 Rouen
Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00
Fax. +33 (0) 2 35 70 60 38
bsec@actheos.com

www.actheos.com

Experts Comptables
Commissaire aux comptes

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

SESAME AUTISME NORMANDIE

25 bis route Houppeville
76960 NOTRE DAME DE BONDEVILLE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

SESAME AUTISME NORMANDIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024

Aux Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SESAME AUTISME NORMANDIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un excédent de l'exercice de 1 415 957 € et un total bilan de 21 719 535 €.

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'entité à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment sur les produits de tarification.

Les comptes annuels des associations du secteur sanitaire et social sont établis conformément à des règles spécifiques prévues par le règlement ANC n°2019-04. Nous nous sommes assurés que les modalités d'arrêté des comptes annuels de votre association établis au 31 décembre 2024 annexés au présent rapport, étaient conformes à ces dispositions. Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôles des différents établissements et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 l'entité 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'entité 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 entité.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité 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.

Rouen

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Pierre-Yves DELARUE

COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	32 709,29	30 342,04	2 367,25	2 367,25
	Autres immobilisations incorporelles	201 812,51	160 702,59	41 109,92	3 876,21
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	922 818,75	11 796,25	911 022,50	915 059,00
	Constructions	12 735 237,60	4 291 037,64	8 444 199,96	8 754 907,99
	Installations techniques, matériels et outillage	1 315 254,50	1 055 948,97	259 305,53	178 906,59
	Autres immobilisations corporelles	3 662 685,98	2 704 684,47	958 001,51	1 047 647,56
	Immobilisations corporelles en cours	29 495,88		29 495,88	29 495,88
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées	41 571,49		41 571,49	40 778,49
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	54 517,35	1 634,09	52 883,26	52 333,26
TOTAL (I)		18 996 103,35	8 256 146,05	10 739 957,30	11 025 372,23
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	22 326,80		22 326,80	1 272,71
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	498 483,06	145 099,32	353 383,74	3 244 873,59
	Autres créances	6 134 670,88		6 134 670,88	386 396,76
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	752 136,66		752 136,66	252 124,70
	DISPONIBILITES	3 624 066,91		3 624 066,91	3 791 504,08
	Charges constatées d'avance	92 992,47		92 992,47	79 272,89
	TOTAL (III)	11 124 676,78	145 099,32	10 979 577,46	7 755 444,73
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		30 120 780,13	8 401 245,37	21 719 534,76	18 780 816,96

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise	817 791,66	790 311,81
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise	673 975,87	681 975,87
	- Dons et legs	673 975,87	681 975,87
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	228 014,65	249 143,59
	Réserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	3 871 831,87	4 225 932,30
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	384 967,99	396 936,11
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(1 688 417,87)	(1 836 549,02)
DETTE (1)	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	1 415 957,46	(217 937,40)
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 504 476,71	1 568 054,09
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif	795 675,80	795 675,80
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	8 004 274,14	6 653 543,15
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques	78 045,66	295 612,86
	Provisions pour charges	447 489,52	442 491,74
	Fonds dédiés	972 893,66	818 084,42
	TOTAL (III)	1 498 428,84	1 556 189,02
DETTE (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 638 330,87	7 532 452,07
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	97 429,84	97 429,84
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	894 004,14	540 566,26
	Dettes fiscales et sociales	2 064 955,55	1 953 779,06
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	507 385,38	366 586,20
	Produits constatés d'avance	14 726,00	80 271,36
	TOTAL (IV)	12 216 831,78	10 571 084,79
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		21 719 534,76	18 780 816,96

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques. 1 704 138,29
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : 6 552 156,84 Dont à moins d'un an : 5 567 245,10
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services		
	- divers	1 077 429,10	1 032 280,48
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	16 038 464,59	14 189 992,80
	Subventions d'exploitations et participations	333 891,93	118 402,36
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	303 977,89	293 002,50
	Transfert de charges	15 839,21	23 020,18
	Autres produits	234 182,40	189 493,71
Total des produits d'exploitation		18 003 785,12	15 846 192,03
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	1 241 857,27	1 215 254,01
	Services extérieurs et autres	3 046 838,89	2 833 160,21
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	968 415,45	931 115,85
	- autres	53 439,65	36 267,00
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	7 541 027,33	7 156 271,23
	- charges sociales	2 575 956,35	2 434 966,09
	- autres charges de personnel	146 280,63	145 681,02
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	584 365,42	602 693,24
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant	46 039,56	59 654,10
	- pour risques et charges d'exploitation	47 440,46	185 509,85
	Autres charges	2 244,64	302 054,61
Total des charges d'exploitation		16 253 905,65	15 902 627,21
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 749 879,47	(56 435,18)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 749 879,47	(56 435,18)
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers Reprises sur provisions Transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	9 760,57	5 989,01
	Total des produits financiers	9 760,57	5 989,01
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	270 227,33	272 198,52
	Total des charges financières	270 227,33	272 198,52
RESULTAT FINANCIER		(260 466,76)	(266 209,51)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		1 489 412,71	(322 644,69)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion - exercices antérieurs Sur opérations en capital Reprises sur provisions - reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement - reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations - reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif - reprises sur autres provisions Transferts de charges	58 198,32 118 694,30	190 165,76 208 880,87
	Total des produits exceptionnels	176 892,62	399 046,63
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion - exercice courant - exercices antérieurs Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux provisions - dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement - dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations - dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif - dotations aux autres provisions réglementées	39 349,19 3 948,16	88 815,57 71 376,17
	Total des charges exceptionnelles	43 297,35	193 765,56
RESULTAT EXCEPTIONNEL		133 595,27	205 281,07
IMPOTS SUR LES BENEFICES			816,00
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		207 050,52	99 757,78
TOTAL DES PRODUITS		18 190 438,31	16 251 227,67
TOTAL DES CHARGES		16 774 480,85	16 469 165,07
EXCEDENT ou DEFICIT		1 415 957,46	(217 937,40)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat Prestations en nature Dons en nature CHARGES Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **21 719 535** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **18 190 438** euros et un total **charges** de **16 774 481** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 415 957** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

La présentation des comptes annuels a été modifiée pour se conformer au modèle préconisé pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Règles et Méthodes Comptables

L'association Sésame Autisme Normandie a pour objet :

- Assurer l'accueil et l'écoute des familles d'enfants, d'adolescents ou d'adultes handicapés par suite d'autisme ou de trouble envahissant du développement.
- Etudier leurs besoins, leur fournir les renseignements nécessaires.
- Représenter et défendre leurs intérêts sur le plan départemental et national.
- En Haute-Normandie, favoriser la création, créer et faire fonctionner toutes structures d'éducation, d'accueil, de travail ou de soins nécessaires au développement des personnes atteintes de ces troubles.
- Favoriser leur insertion sociale.
- Promouvoir les actions scientifiques relatives aux problèmes concernés et favoriser l'enseignement spécifique aux thérapeutes spécialisés.

L'association propose un accompagnement médico-social et sanitaire dans 9 structures :

- Hôpital de jour Alfred Binet à Darnétal (76160),
- Institut Médico-Educatif à Saint-Etienne-du-Rouvray (76800),
- Unité d'Enseignement en Maternelle Autisme à Rouen (76000),
- Service d'Education Spéciale, de Soins et d'Aide à Domicile à Bois-Guillaume (76230),
- Atelier de jour à Notre-Dame de Bondeville (76960),
- Foyer d'hébergement à Notre-Dame de Bondeville (76960),
- Maison d'Accueil Spécialisé à Notre-Dame de Bondeville (76960),
- Foyer d'Accueil Médicalisé à Saint-Victor l'Abbaye (76890),
- Foyer d'Accueil Médicalisé à Epaignes (27760).

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations

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

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

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Gros oeuvre	Linéaire 30 à 60 ans
Plomberie	Linéaire 10 à 50 ans
Electricité	Linéaire 15 à 25 ans
Menuiserie	Linéaire 15 à 35 ans
Matériel détection alarme	Linéaire 5 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire 3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire 5 ans
Autres	Linéaire 1 à 10 ans

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de tests de dépréciation effectués dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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.

Créances et dettes

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Provisions réglementées

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Différence de réalisation d'éléments d'actif (contrepartie des produits financiers et plus-values de cession affectées en ressource de la section d'investissement)
- Provision pour charges (fonds affectés par les financeurs en provision pour travaux et/ou restructuration).

Provisions pour pensions, retraites et versements similaires

L'association a fait le choix, conformément à l'article 324-I du PCG, de provisionner les engagements de retraite et avantages similaires. La provision figurant au passif du bilan est de 447 489.52 €.

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Les hypothèses retenues dans le calcul sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.38%
- Age de départ : 64 ans

Règles et Méthodes Comptables

Provision pour congés payés

Conformément à la réglementation en vigueur, le montant de la provision pour congés payés, charges comprises, non acceptée par les financeurs a été comptabilisée au débit du compte 115922 "Report à Nouveau - Dépenses pour congés payés" et figure au passif du bilan.

La variation de la provision, charges incluses, a été portée par affectation de résultat au passif du bilan au débit du compte 15922 "Report à Nouveau - Dépenses pour congés payés".

Faits caractéristiques de l'exercice

Au cours de l'exercice 2024 l'association a étendu sa capacité d'accueil avec l'ouverture d'une MAS Inclusive en 09/2024 (4 places en 2024 extension à 6 places au 01/01/2025), l'ouverture d'un Dispositif de Ressources Inclusives dans les Murs de l'Ecole (DRIME) qui accueille 6 enfants depuis 09/2024 et l'ouverture d'une seconde UEMA qui accueille 7 enfants depuis 09/2024. Des financements pérennes supplémentaires ont été obtenus pour faire face aux coûts occasionnés.

Des bénéficiaires en situation complexes ont pu être accueillis grâce à des financements non reconductibles octroyés par l'ARS. Le caractère non reconductible de ces financements a nécessité un recours à du personnel en intérim.

L'association a bénéficié au cours de l'exercice de 688 210.97 € de Crédits Non Reconductibles (CNR) et Fonds Exceptionnels.

L'association, comme l'ensemble du secteur, fait face à des difficultés d'attractivité de ses métiers, ce qui complique l'accompagnement des bénéficiaires.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif postérieur à la clôture n'est à signaler.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	32 709,29					32 709,29
	Autres	156 379,37		45 433,14			201 812,51
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	189 088,66		45 433,14			234 521,80
CORPORELLES	Terrains	921 626,85		1 191,90			922 818,75
	Constructions sur sol propre	12 597 351,26					12 597 351,26
	sur sol d'autrui	71 778,53					71 778,53
	instal. agencet aménagement	66 107,81					66 107,81
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 185 770,02		132 820,37		3 335,89	1 315 254,50
	Instal., agencement, aménagement divers	2 312 763,34		63 138,78		4 432,00	2 371 470,12
	Matériel de transport	19 546,98				(0,03)	19 547,01
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 212 697,38		58 971,47			1 271 668,85
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	29 495,88					29 495,88
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18 417 138,05		256 122,52		7 767,86	18 665 492,71
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	40 778,49		793,00			41 571,49
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	53 967,35		550,00			54 517,35
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	94 745,84		1 343,00			96 088,84
TOTAL		18 700 972,55		302 898,66		7 767,86	18 996 103,35

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	30 342,04			30 342,04
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	152 503,16	8 199,43		160 702,59
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	182 845,20	8 199,43		191 044,63
CORPORELLES	Terrains	6 567,85	5 228,40		11 796,25
	Constructions sur sol propre	3 917 071,39	308 479,16		4 225 550,55
	sur sol d'autrui	6 114,35	36,96		6 151,31
	instal. agencement aménagement	57 143,87	2 191,91		59 335,78
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 006 863,43	52 421,43	3 335,89	1 055 948,97
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 606 855,60	121 167,55	483,84	1 727 539,31
	Matériel de transport	19 547,01		(0,04)	19 547,05
	Matériel de bureau, mobilier	870 957,53	86 640,58		957 598,11
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 491 121,03	576 165,99	3 819,69	8 063 467,33
TOTAL		7 673 966,23	584 365,42	3 819,69	8 254 511,96

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres	795 675,80			795 675,80
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	795 675,80			795 675,80
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	295 612,86 442 491,74	 47 440,46	217 567,20 42 442,68	78 045,66 447 489,52
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	738 104,60	47 440,46	260 009,88	525 535,18
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div> Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	1 634,09 121 898,83	 46 039,56	 22 839,07	1 634,09 145 099,32
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	123 532,92	46 039,56	22 839,07	146 733,41
TOTAL GENERAL		1 657 313,32	93 480,02	282 848,95	1 467 944,39
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			93 480,02	282 848,95	

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	54 517,35	54 517,35	
	Clients douteux ou litigieux	150 839,32	150 839,32	
	Autres créances clients	347 643,74	347 643,74	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	323,14	323,14	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	6 134 347,74	6 134 347,74	
	Charges constatées d'avances	92 992,47	92 992,47	
TOTAL DES CREANCES		6 780 663,76	6 780 663,76	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	1 704 138,29	1 704 138,29		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	6 934 192,58	382 035,74	1 372 624,58	5 179 532,26
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	894 004,14	894 004,14		
	Personnel et comptes rattachés	1 037 335,72	1 037 335,72		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	773 670,09	773 670,09		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	253 949,74	253 949,74		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	507 385,38	507 385,38		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	987 619,66	987 619,66		
TOTAL DES DETTES		13 092 295,60	6 540 138,76	1 372 624,58	5 179 532,26
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		323 404,98			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		1 630 174
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		53 265
<i>INTERETS COURUS</i>	38 628	
<i>INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS</i>	14 285	
<i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	351	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		171 575
<i>Fournisseurs facture non parvenues</i>	171 575	
Dettes fiscales et sociales		1 344 027
<i>Personnel</i>	12 898	
<i>DETTE PROVISIONNEES CPA</i>	722 650	
<i>CAP PROV S/RECUP</i>	121 389	
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	20 570	
<i>CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER CPA 2</i>	289 060	
<i>CHARGES SOCS/PROV RECUP</i>	48 556	
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	11 475	
<i>CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER CPA</i>	82 743	
<i>CHARGES FISC S/PROV RECUP</i>	13 910	
<i>CHARGES A PAYER</i>	20 776	
Autres dettes		61 307
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	31 026	
<i>DIVERS SESSAD IME</i>	30 281	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			92 992
Charges constatées d'avance d'exploitation		92 992	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			92 992

--

Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		840 362
Autres créances clients		49 417
<i>Usagers et clients</i>	49 417	
Autres créances		790 945
<i>compte SESSAD IME</i>	30 281	
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	760 008	
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	656	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			987 620
Produits constatés d'avance d'exploitation		987 620	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			987 620

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	592 972,50			592 972,50
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	81 464,26	27 074,85		108 539,11
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	115 875,05	405,00		116 280,05
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	4 475 075,89	22 247,78	397 477,15	4 099 846,52
Report à nouveau	396 936,11		11 968,12	384 967,99
Résultat de l'exercice	(217 937,40)	1 633 894,86		1 415 957,46
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	681 975,87		8 000,00	673 975,87
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(1 836 549,02)	1 266 455,79	1 118 324,64	(1 688 417,87)
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 568 054,09	39 501,45	103 078,83	1 504 476,71
Provisions réglementées	795 675,80			795 675,80
TOTAL	6 653 543,15	2 989 579,73	1 638 848,74	8 004 274,14

Subventions d'exploitation							
Fonds dédiés sur subvention de foncti	4 940,84					4 940,84	
Fonds dédiés qualité vie travail	7 898,00		7 898,00				
Fonds dédiés réduction énergie	58 214,00					58 214,00	
Fonds dédiés stagiaires	87 391,38		773,22			86 618,16	
Fonds dédiés 5e MAS		33 041,55				33 041,55	
Fonds dédiés loyers	171 101,30					171 101,30	
Fonds dédiés pour investissement	234 311,22					234 311,22	
Fonds dédiés disp. spécifique E. Frebou	32 534,99	92 976,69	32 534,99			92 976,69	
Autres fonds dédiés	22 683,08	81 032,28	9 328,55			94 386,81	
Fonds dédiés non affectés	87 777,32		1 706,52			86 070,80	
Contributions financières d'autres org.							
Fonds dédiés RTT	8 164,71					8 164,71	
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds dédiés sur dons manuels	103 067,58					103 067,58	
TOTAL	818 084,42	207 050,52	52 241,28			972 893,66	

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	2 200 021,05	39 501,45		2 239 522,50
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	2 200 021,05	39 501,45		2 239 522,50
Quotes-parts virées au compte de résultat	631 966,96	103 078,83		735 045,79

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Concours publics et subventions

31/12/2024	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						16 038 464,59
Subventions d'exploitation						333 891,93
Subventions d'investissement						65 642,03
TOTAL						16 437 998,55

Détail des concours publics par financeurs :

- Produits de tarifications Département 76 :	3 481 016.85 €
- Produits de tarifications Département 14 :	71 078.89 €
- Produits de tarifications Département 27 :	872 986.11€
- Produits de tarifications Agence Régionale de Santé :	11 613 382.74 €

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2024
Emprunt	Nantissement de comptes titres	Crédit Coopératif	2 746 577,00	1 648 418,35
Emprunt	Hypothèque conventionnelle	Crédit Coopératif	2 746 577,00	1 648 418,35
Emprunt	Nantissement de compte	Crédit Coopératif	135 000,00	135 000,00
		TOTAL	5 628 154,00	3 431 836,70

--

Engagements financiers

31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		1 447 979,10
		1 447 979,10
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)		1 447 979,10
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

--

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Caution CD76 sur emprunt CC de 641 868 €		278 007,44
Caution Hotel de Ville sur emprunt CC de 641 868 €		30 889,71
Caution FGMOSS sur emprunt CC de 2 746 577 €		22 151,38
Caution CD76 sur emprunt CC de 1 720 000 €		968 855,69
Caution Hotel de Ville sur emprunt CC de 1 720 000 €		107 650,53
Caution CEGC sur emprunt CE de 655 530 €		40 424,35
Totalisation		1 447 979,10

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total						
Résultat comptable (a)	1 415 957,46	1 415 957,46					
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ - 335 027,27	+ - 335 027,27	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	1 080 930,19	1 080 930,19					
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 70 505,27 -	+ 70 505,27 -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	1 151 435,46	1 151 435,46					

Rémunérations des Dirigeants

31/12/2024

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

301 088,62

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		16,00	
	Professions intermédiaires			
	Employés		198,00	
	Ouvriers			
	TOTAL		214,00	

--

--