

ASSOCIATION POUR L'AIDE AUX ENFANTS INDADAPTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association pour l'Aide aux Enfants Inadaptés

4 rue Léonard de Vinci
02700 TERGNIER

Aux Adhérents,

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 pour l'Aide aux Enfants Inadaptés relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

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.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint Quentin, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Alexis RICKLIN
Associé

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

ACTIF	31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	Brut	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions brevets licences	4 719,48	-4 719,48	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	12 132,04	-12 132,04	0,00	0,00
Immobilisations Incorporelles en-cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrain	378 986,62	0,00	378 986,62	378 986,62
Construction	14 296 102,83	-8 570 188,69	5 725 914,14	5 908 893,74
Instal. techniques, matériel outillage	2 594 354,66	-2 223 353,98	371 000,68	269 297,05
Autres Immobilisations corporelles	3 558 889,71	-2 859 075,94	699 813,77	793 426,44
Immobilisations corporelles en-cours	14 225,00	0,00	14 225,00	250 940,69
Biens reçus par legs ou donations				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
participation et créances rattachées				
Autres titres	5 457 000,00	-327 329,00	5 129 671,00	5 034 490,00
Autres	12 382,76	0,00	12 382,76	10 942,76
TOTAL I	26 328 793,10	-13 996 799,13	12 331 993,97	12 646 977,30
Comptes de liaison				
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
Actif circulant				
Stock et en-cours				
Stock et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commande				
Avances et acomptes versés	40,00	0,00	40,00	4 132,68
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	430 634,14	-102 384,59	328 249,55	345 722,95
Créances reçues par leg	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	1 138 393,87	0,00	1 138 393,87	689 393,45
Valeur mobilière de placement				
Valeur mobilière de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	6 610 744,00	0,00	6 610 744,00	6 654 051,93
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	5 342,55	0,00	5 342,55	5 008,62
TOTAL III	8 185 154,56	-102 384,59	8 082 769,97	7 698 309,63
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts	0,00		0,00	0,00
TOTAL IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Prime de remboursement des emprunts				
Prime de remboursement des emprunts	0,00		0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion d'actif	0,00		0,00	0,00
TOTAL GENERAL	34 513 947,66	-14 099 183,72	20 414 763,94	20 345 286,93

PASSIF		31/12/2024	31/12/2023
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		408 732,66	408 732,66
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Ecarts de réévaluation			
Reserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		1 911 800,11	1 824 144,32
Réserve pour projet de l'entité			
Autres réserves		7 216 607,94	6 801 432,35
<i>dont réserve des activités sous gestion contrôlée</i>		5 341 410,88	4 891 513,89
Report à nouveau			
Report à nouveau		5 547 149,45	5 213 838,76
<i>dont report à nouveau des activités sous gestion contrôlée</i>		4 883 401,61	4 807 097,19
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		159 426,21	836 142,07
<i>dont Excédent de l'exercice des activités médico sociales</i>		182 499,65	612 906,49
Situation nette (sous total)		15 243 716,37	15 084 290,16
Situation nette (sous total)		15 243 716,37	15 084 290,16
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		212 827,36	230 683,57
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		602 180,10	594 246,56
	TOTAL I	16 058 723,83	15 909 220,29
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		641 059,97	528 275,90
	TOTAL II	641 059,97	528 275,90
Comptes de liaison			
Comptes de liaison		0,00	0,00
	TOTAL III	0,00	0,00
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		309 623,83	334 703,43
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		740 142,32	709 132,61
Fonds dédiés			
	TOTAL IV	1 049 766,15	1 043 836,04
DETTES			
Emprunts et dette sauprés des établissements de crédit			
Emprunts et dette sauprés des établissements de crédit		563 162,65	665 090,59
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes reçues sur commande			
Redevable Créditeur			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		284 813,87	409 634,99
Dettes sociales et fiscales			
Dettes sociales		1 696 536,70	1 697 743,96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		9 542,03	48 354,32
Autres dettes			
Autres dettes		110 962,21	42 934,31
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		196,53	196,53
	TOTAL V	2 665 213,99	2 863 954,70
Comptes de régularisation			
	TOTAL VI	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		20 414 763,94	20 345 286,93

Compte de résultat

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

Arrêté au :	31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	1 519,00		1 493,00		26,00	
Ventes de biens	2 375,28		2 388,98		-13,70	
dont ventes de biens en nature					0,00	
Ventes de services	1 215 366,94		1 210 146,89		5 220,05	
dont parrainages					0,00	
Ventes de biens et services	1 217 742,22		1 212 535,87		5 206,35	
Dont ventes de biens et services relatives aux activités sociales et médico sociales	0,00					
Concours publics et subvt* exploitation	12 566 197,17		12 704 587,55		-138 390,38	
dont contributions des autorités de tarifications aux activités sociales et médico sociales	12 566 197,17		12 704 587,55			
Subventions d'exploitation	15 535,60		48 021,43		-32 485,83	
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable					0,00	
. Dons manuels	7 505,00		25,00		7 480,00	
. Mécénats					0,00	
. Legs, donations et assurances-vie					0,00	
Contributions financières					0,00	
Produits de tiers financeurs	12 589 237,77		12 752 633,98		-163 396,21	
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	104 868,85		198 935,77		-94 066,92	
Utilisations des fonds dédiés	16 840,93		26 767,98		-9 927,05	
Autres produits	3 683 976,59		3 038 984,96		644 991,63	
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	17 614 185,36		17 231 351,56		382 833,80	
Charges d'exploitation Total II						
Achats de marchandises					0,00	
Variation de stocks					0,00	
Autres achats et charges externes	2 931 469,57		2 772 959,82		158 509,75	
Impôts, taxes et versements assimilés	680 999,55		735 904,32		-54 904,77	
Salaires et traitements	8 875 551,22		8 608 427,18		267 124,04	
Charges sociales	3 578 735,27		3 449 367,61		129 367,66	
Dotations aux amortissements	887 487,51		791 463,18		96 024,33	
Autres charges	334 506,82		299,75		334 207,07	
Dotations aux provisions	110 798,96		168 780,11		-57 981,15	
Report en fonds dédiés	129 625,00		486 000,00		-356 375,00	
Aides financières					0,00	
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	17 529 173,90		17 013 201,97		515 971,93	0,00
RESULTAT D'EXPLOITATION	85 011,46		218 149,59		-133 138,13	0,00
Produits financiers						
Produits financiers de participations					0,00	
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	379 510,45		51 395,73		328 114,72	
Autres intérêts et produits assimilés					0,00	
Reprises/provisions et transfert de charges	422 510,00		251 030,37		171 479,63	
Différences positives de change					0,00	
Produits net/cession des V.M.P					0,00	
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	802 020,45		302 426,10		499 594,35	0,00
Charges financières Total IV						
Dotations amort., dépréciations et provisions	327 329,00		0,00		327 329,00	
Intérêts et charges assimilées	12 940,64		15 141,91		-2 201,27	
Différences négatives de change					0,00	
Charges nettes/cessions des V.M.P.					0,00	
CHARGES FINANCIERES TOTAL IV	340 269,64		15 141,91		325 127,73	0,00
RESULTATS FINANCIERS	461 750,81		287 284,19		174 466,62	-1,57
RESULTAT COURANTS AVANT IMPÔTS	546 762,27		505 433,78		41 328,49	-0,04
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	23 819,69		354 745,92		-330 926,23	
Sur opération en capital	4 671 097,82		33 950,38		4 637 147,44	
Reprises/provisions et transfert de char					0,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	4 694 917,51		388 696,30		4 306 221,21	0,00
Charges exceptionnelles Total VI						
Sur opération de gestion	35 643,30		18 066,01		17 577,29	
Sur opération en capital					0,00	
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	5 000 193,73		1,00		5 000 192,73	
Dotation aux provisions renouvellement immob.	0,00		0,00			
Dot prov reg. réserves plus values nettes d'actif	7 933,54		15 900,00		-7 966,46	
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	5 043 770,57		33 967,01		5 009 803,56	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-348 853,06		354 729,29		-703 582,35	-0,13
Participation des salariés Total VII						
PARTICIPAT Participation des salariés	0,00		0,00		0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices	38 483,00		24 021,00		14 462,00	
TOTAL VIII	38 483,00		24 021,00		14 462,00	0,00
PRODUITS	23 111 123,32		17 922 473,96		5 188 649,36	0,04
CHARGES	22 951 697,11		17 086 331,89		5 865 365,22	0,05
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés					0,00	
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs					0,00	
TOTAL XI	0,00		0,00		0,00	0,00
EXCIDENT OU DEFICIT	159 426,21		836 142,07		-676 715,86	-0,01

ASSOCIATION POUR L'AIDE AUX ENFANTS INADAPTES

Adresse : 4 rue Léonard de Vinci
02700 TERGNIER

Téléphone : 03.23.57.05.05

Messagerie : contact@aei-tergnier.org

L'association accueille des personnes, enfants et adultes, présentant un déficit intellectuel, afin de favoriser leur plein épanouissement et de permettre leur intégration sociale.

L'association rayonne sur les secteurs de Tergnier – La Fère – Chauny – Coucy le Château.

Pour fonctionner, l'association perçoit des financements de l'état via l'ARS et la caisse primaire d'assurance maladie ainsi que du conseil départemental. A cela s'ajoute les produits issus des activités de l'Esat.

Pour réaliser ses missions, l'association emploie 217 professionnels (y compris contrats aidés) répartis dans huit établissements.

Etablissements/Gestions

Siège A.E.I.

ESAT Edmond DUFOUR

Atelier Edmond DUFOUR

Service d'Accompagnement de CHAUNY/LA FERE

Centre Brunehaut :

Institut Médico-éducatif, INTERNAT, AUTISTE, PCPE
S.E.S.S.A.D.

EANM « L'oiseau bleu »

Centre d'Habitat « La Résidence du Lac » de la FERE
Résidence du lac de la FERE
Foyer « Résidence Le CEDRE » de QUESSY

BILAN 2024

1. Règles et méthodes comptables

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n° 2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle entre dans le champ d'application du règlement n° 2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisitions des immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisés en charges.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants n'a pas été appliquée aux constructions, aucun composant n'ayant été décelé.

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

Immeubles opérationnels :

- Ancienne durée 20 ans

- Au 01/01/05, la durée a été allongée de 20 à 35 ans.

Agencements et aménagements divers 3 à 10 ans

Matériels et outillages industriels 3 à 5 ans

Matériel de bureau et informatique 1 à 5 ans

Matériel de transport d'exploitation 3 à 5 ans

Mobiliers 5 à 7 ans

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

1.2 Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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 pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré ou selon la méthode « premier entré - premier sorti ».

1.3 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.4 Subventions d'investissements

La spécificité du secteur relative au traitement des subventions d'investissements pour biens renouvelables par l'association qui consistait à maintenir au passif dans les « fonds associatifs » la subvention d'investissement a été supprimée par le règlement ANC 2018-06 à compter des exercices clos au 31/12/2020.

Les dispositions du PCG pour comptabiliser les subventions d'investissements (PCG art. 941-13) sont désormais les seules applicables. Les subventions sont donc à comptabiliser dans les comptes 131 « subventions d'équipement » ou 138 « autres subventions d'équipement », puis font l'objet d'une reprise au compte de résultat par le crédit du compte 777 « Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice ». Elles sont reprises au prorata des amortissements pratiqués sur l'immobilisation ainsi financée.

1.5 Provision IDR

Le montant de la provision 2024 est de 740 142,32 €. Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont les suivantes :

- Taux de mortalité : Indicateur INSEE
- Taux d'actualisation : 3,40 %
- Taux de revalorisation : 2,00 %
- Taux de turn-over (calculé par établissement) : 4,8072 (moyenne AEI)
- Taux de charges patronal propre à chaque établissement
- Age de départ à la retraite : 64 ans

L'IDR est calculée conformément à la convention collective du 15 mars 1966. Elle tient compte de l'ancienneté probable du salarié dès lors qu'il aura atteint l'âge de 64 ans. Les droits acquis ont été déterminés à l'âge de départ à la retraite et proratisés en fonction de l'ancienneté effective au 31 décembre 2024.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires suivantes sont données :

Nantissement de titres :

Il existe un compte de titres immobilisés qui fait l'objet d'un nantissement dans la limite des dettes restants dues :

- 260 000 € auprès de la Caisse d'épargne (dans le cadre de l'achat d'un bâtiment commercial par l'ESAT).
- 80 000 € auprès du CIC (dans le cadre des travaux d'aménagement de la Résidence du Lac de La FERRE)
- 140 000 € auprès du CIC (dans le cadre de travaux de construction de nouveaux ateliers et de salles d'activité au Centre Brunehaut)
- 175 000 € auprès du CIC (dans le cadre d'aménagement et d'agencement d'un local commercial en ateliers de conditionnement).
- 62 000 € auprès du CIC (dans le cadre de l'acquisition d'un terrain situé à FARGNIERS pour les ateliers Edmond DUFOUR).

Placements :

L'AEI a procédé en 2018 à l'achat de titres de placement pour 5 000 K € sur la trésorerie disponible de l'association. Il s'agit d'un placement pour un montant de 3 000 K € à échéance le 14 février 2028 et d'un second d'un montant de 2 000 K € à échéance le 28 février 2030.

Compte tenu d'une échéance à long terme (10 ans et 12 ans), ces derniers ont été reclassés dans les titres immobilisés.

Ces titres ont été cédés le 12 septembre 2024 pour un montant de 4 641 K €. Nous avons donc constaté une moins-value de 359 K €. Nous avons également enregistré la reprise de la provision existante au 31/12/2023 d'un montant de 422 510,00 €.

Le 23 septembre 2024, l'AEI a acheté des titres de placement pour 5 000 K € à échéance du 25 septembre 2028. Ces derniers ont été reclassés dans les titres immobilisés.

Le 23 décembre 2024 nous avons perçu 375 K € de coupons comptabilisés en produits financiers.

La valeur des titres de placement au 31 décembre 2024 s'élève à 4 672 671,00 €. Nous avons donc constaté à cette même date une provision pour dépréciation d'un montant de 327 329,00 €.

Internat de VOUEL

L'AEI a signé avec CLESENCE un bail à construction sur 35 ans. Une redevance annuelle est versée à CLESENCE dont les frais de gestion du bailleur à hauteur de 0.30% sont révisables chaque année sur la base de l'indice général du coût de la construction tel que publié par l'I.N.S.E.E.

Effectif

L'effectif au 31/12/24 est de 217 salariés (204,20 ETP)

L'effectif mensuel moyen pour l'association sur l'exercice 2024 est de 212,33 salariés.

Provision pour risques et charges

La provision pour risques et charges destinée à couvrir les risques prud'hommaux a été maintenue pour un montant de 150 000,00 €. La provision de 20 640,00 € destinée à couvrir un risque de reversement à pôle emploi a également été maintenue.

A cela s'ajoute une provision de 138 983,83 € pour couvrir le risque de reversement sur les crédits non reconductibles perçus pour couvrir les compléments de traitements indiciaires de certains personnels, les qualifications « HANDEO » et un séminaire sur la qualité de vie au travail.

Rémunération des dirigeants

Les membres du conseil d'administration, du bureau, de l'assemblée générale sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunérations dans le cadre de leur mandat. Ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'organisme gestionnaire.

L'OG salarie un directeur général, un directeur administratif et financier et des directeurs d'établissements. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 3136é- du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages versé en 2024 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 233 646,01 €.

Informations au titre des opérations avec les parties liées

	Parties liées	Nature de la convention avec les parties liées	Montant de la transaction avec les parties liées	Autres informations
Versement 2024 Financement partiel du fonctionnement et des actions de l'association sportive	Association sportive de l'AEI et AEI		2 000,00 €	

CPOM Agence Régionale de Santé (ARS)

L'année 2024 a été la première année d'exécution du CPOM. Il concerne l'ESAT Edmond DUFOUR (section sociale), l'IME ainsi que le SESSAD.

Aide à l'investissement ESAT et IME

L'AEI a perçu de l'ARS, dans le cadre de crédits non reconductibles de soutien à l'investissement, secteur personne handicapées, des crédits non reconductibles (CNR) d'un montant de 129 625,00 €. Ces CNR sont destinés pour l'ESAT : à l'achat de matériels adaptés à la communication non verbale, et pour l'IME : à l'aménagement d'espaces calme-relais et d'apaisement, la création d'un espace Snoezelen, l'équipement d'une salle soft play, de mobiliers et jeux extérieurs et intérieurs pour la Maison de répit, le remplacement du bassin de rééducation par une salle de motricité et mur interactif ainsi que l'équipement en matériel informatique des services éducatifs.

Ces crédits ont été reclassés en 19 - Fonds dédiés.

Les sommes inscrites en compte « 19 – Fonds dédiés » seront reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme des amortissements des investissements réalisés.

Remboursement de taxes

Intervention d'un cabinet spécialisé dans l'optimisation fiscale ayant permis le remboursement de l'administration fiscale pour des trop-versés relatifs à la taxe sur les salaires de 2019 à 2023 ainsi que de la TVA au titre de 2020 à 2023 pour un montant total de 464 456 € sur ces périodes (254 839 € pour la taxe sur les salaires et 209 617 € sur la TVA). Des honoraires de succès ont été versés au cabinet EPSA à hauteur de 25 % des sommes remboursées.

Principes de comptabilisation : le remboursement a été enregistré en comptes exceptionnels dans les comptes administratifs. En comptes combinés le produit est considéré en exploitation : compte 758 ou 658 en cas de rappel ; les honoraires en compte 622.

Immobilisations

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

Exercice au 31/12/2024

Rubriques	Début exercice	Réévaluation	Acquisition Apports
Frais d'établissement de recherche et développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 542,85		0,00
Immobilisations incorporelles	18 542,85	0,00	0,00
Terrains	378 986,62		
Construction sur sol propre	5 381 543,43		0,00
Construction sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	8 565 754,72		348 804,68
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 390 896,54		223 120,22
Install générales, agenc. et aménag. Divers	61 195,59		0,01
Matériels de transport	2 367 426,99		90 167,37
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 154 979,90		50 700,32
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en-cours	250 940,69		73 675,16
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	20 551 724,48	0,00	786 467,76
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	5 457 000,00		5 000 000,00
Prêts et autres immobilisations financières	10 942,76		2 400,00
Immobilisations financières	5 467 942,76	0,00	5 002 400,00
Total général	26 038 210,09	0,00	5 788 867,76

Rubriques	Virements	Cessions	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 691,33	16 851,52	
Immobilisations incorporelles	0,00	1 691,33	16 851,52	
Terrains			378 986,62	
Construction sur sol propre			5 381 543,43	
Construction sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			8 914 559,40	
Installations techniques, matériels et outillages industriels		19 662,10	2 594 354,66	
Install générales, agenc. et aménag. Divers		215,79	60 979,81	
Matériels de transport		136 994,45	2 320 599,91	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		28 370,23	1 177 309,99	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en-cours	310 390,85		14 225,00	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	310 390,85	185 242,57	20 842 558,82	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		5 000 000,00	5 457 000,00	
Prêts et autres immobilisations financières		960,00	12 382,76	
Immobilisations financières	0,00	5 000 960,00	5 469 382,76	
Total général	310 390,85	5 187 893,90	26 328 793,10	

Amortissements

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

Exercice au 31/12/2024

Rubriques	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 542,85	0,00	1 691,33	16 851,52
Immobilisations incorporelles	18 542,85	0,00	1 691,33	16 851,52
Terrains				
Construction sur sol propre	2 207 006,57	243 794,17		2 450 800,74
Construction sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. Et aménag. Des constructions	5 831 397,84	287 990,11		6 119 387,95
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 121 599,49	121 222,86	19 468,37	2 223 353,98
Install générales, agenc. et aménag. Divers	56 075,19	1 219,87	215,79	57 079,27
Matériels de transport	1 717 102,51	175 423,76	136 994,45	1 755 531,82
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 016 998,34	57 836,74	28 370,23	1 046 464,85
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en-cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	12 950 179,94	887 487,51	185 048,84	13 652 618,61
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	
Total général	12 968 722,79	887 487,51	186 740,17	13 669 470,13

Rubriques	Linéaires	Dégrèssifs	Exeptionnels	Dot.dérog.	Rep. Dérog.
Frais d'établissement de recherche et développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	
Terrains					
Construction sur sol propre	243 794,17				
Construction sur sol d'autrui					
Install générales, agenc. Et aménag. Des constructions	287 990,11				
Instalaltions tecniques, matériels et outillages industriels	121 222,86				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	1 219,87				
Install générales, agenc. et aménag. Divers	175 423,76				
Matériels de transport	57 836,74				
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballage récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en-cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	887 487,51	0	0	0	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Immobilisations financières	0	0	0	0	
Total général	887 487,51	0	0	0	

Provisions

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

Exercice au 31/12/2024

Rubriques	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissements				0,00
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères aPR2S 01/01/93				
Povision pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Matériels de transport				
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour litiges				
Provision pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	709 132,61	76 758,44	45 748,73	740 142,32
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
provisions pour chrges sociales, fiscales sur congés				
Autres provisions pour risques et charges	334 703,43	34 040,52	59 120,12	309 623,83
Provisions pour risques et charges	1 043 836,04	110 798,96	104 868,85	1 049 766,15
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation	422 510,00	327 329,00	422 510,00	327 329,00
Provision sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en-cours				
Provisions sur comptes clients	102 384,59			102 384,59
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	524 894,59	327 329,00	422 510,00	429 713,59
Total général	1 568 730,63	438 127,96	527 378,85	1 479 479,74
Dotations et reprises d'exploitation		110 798,96	104 868,85	
Dotations et reprises financières		327 329,00	422 510,00	
Dotations et reprises exeptionnelles				
Dépréciation des titres mis en en équivalence				

Créances et dettes

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

Exercice 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	12 382,76		12 382,76
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	430 634,14	328 249,55	102 384,59
Personnels et comptes rattaches	29 215,03	29 215,03	
Sécurité sociales et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, Tva	4 352,80	4 352,80	
Etratr autres impôts			
Etat, créances diverses	974 808,29	974 808,29	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	130 057,75	130 057,75	
Charges constatées d'avance	5 342,55	5 342,55	
Total général	1 586 793,32	1 472 025,97	114 767,35
Montant des prêts accordés au coursde l'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	Plus 1 an - 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataieres convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dette à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dette à plus d'un an à l'origine	563 162,65	102 708,52	378 010,53	82 443,60
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	284 813,87	284 813,87		
Personnels et comptes rattachés	687 917,03	687 917,03		
Sécurité sociales et autre organismes sociaux	866 824,01	866 824,01		
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Tva	5 268,48	5 268,48		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	136 527,18	136 527,18		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 542,03	9 542,03		
Groupes et associés				
Autres dettes	110 962,21	110 962,21		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	196,53	196,53		
Total général	2 665 213,99	2 204 759,86	378 010,53	82 443,60
Emprunts et dettes souscrits en cours d'exercice				
Empunts remboursé en cours d'exercice	101 927,94			
Emprunts et dettes contractés auprès d'associés				

Etat des Charges à payer et Produits à recevoir

CONSOLIDE 2024 avec retraitement

Exercice au 31/12/2024

Rubriques	Débit	Crédit
Factures non parvenues		98 983,25
Personnels congés payés		809 226,33
Personnels comptes épargne temps		170 217,09
Personnels autres charges à payer		24 794,30
Autres charges à payer		76 500,43
Etat, complement rémunération TH	974 808,29	
Clients et comptes rattachés	0,00	
Personnel produits à recevoir	27 986,02	
Autres produits à recevoir	116 240,08	
Total général	1 119 034,39	1 179 721,40

Tableau de passage des résultats administratifs au résultat social

Exercice au 31/12/2024

ETABLISSEMENTS	RESULTAT COMPTABLE
IME	-53 764,45
SESSAD	54 483,78
ARS - SECTEUR ENFANCE	719,33
ESAT E.DUFOUR	499 051,62
ARS - SECTEUR ADULTE	499 051,62
EANM l'oiseau bleu	-292 387,13
SAVS	-24 884,17
CONSEIL DEPARTEMENTAL	-317 271,30
Atelier E.DUFOUR	121 724,74
Total	121 724,74
AEI SIEGE	-20 723,66
Total	-20 723,66
TOTAL	283 500,73

Prov risques et charges	-46 435,85
Retraitements amortissements	-38 778,80
Rep / subventions	0,00
Départ à la retraite	-38 859,87
Reserve des plus values	0,00
TOTAL RETRAITEMENTS	-124 074,52

RESULTAT SOCIAL	159 426,21
------------------------	-------------------

Résultat gestion libre	-23 073,44
Résultat sous contrôle	182 499,65
Total	159 426,21

Ventilation CA par catégorie d'activités et par marchés géographiques

	France				Etrangers
	Etat	Département	Commune	Autres	
701 Vente de produits finis				284,40	
703 Vente de produits résiduels				2 069,28	
706 Prestations de services				1 215 366,94	
707 Vente de marchandises				21,60	
708 Produits des activités annexes				-4 110,03	
731 Produits Assurance maladie	9 587 372,65				
733 Produits département		2 507 910,98			
734 Produits à la charge des usagers				470 913,54	
	9 587 372,65	2 507 910,98	0,00	1 684 545,73	0,00
	13 779 829,36				

Concours public et subventions

	France				Etrangers
	Etat	Département	Commune	Autres	
741 Subv. et participation			13 935,60		
748 Subvention communales			1 600,00		
	0,00	0,00	15 535,60	0,00	0,00
	15 535,60				

Détail des produits exceptionnels

77100 Produits exceptionnels sur opérations gestion	23 819,69
77200 Produits sur exercices antérieurs	2 342,61
77500 Produits de cession d'éléments d'actifs	9 899,00
77560 Produits de cession d'éléments d'actifs	4 641 000,00
77700 Quote part de subventions investissement virée au résultat	17 856,21
	4 694 917,51

Détail des charges exceptionnelles

67100 Charges exceptionnelles sur opérations gestion	34 291,68
67200 Charges sur exercices antérieurs	1 351,62
67500 Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	193,73
67560 Valeur comptable des immobilisations financières cédées	5 000 000,00
68746 Dotation provisions plus-value nettes d'actifs	7 933,54
	5 043 770,57

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES								
VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution Consommation		A la clôture de l'exercice
	au 01/01/2024 Montant	Montant	Dont Générosité du public	Montant	Dont Générosité du public	Montant	Dont Générosité du public	au 31/12/2024 Montant
Fonds sans droit de reprise	408 733			0		0		408 733
Fonds propres avec droit de reprise								0
Ecart de réévaluation								0
Réserves	8 625 577	81 149		604 362		182 680		9 128 408
Résultat sous contrôle	4 891 515	28 214		604 362		182 680		5 341 411
Reports à nouveau	5 213 839	754 993		367 395		789 077		5 547 149
Résultat sous contrôle	4 807 097	497 986		367 395		789 077		4 883 402
Excédent ou déficit de l'exercice	836 142	-836 142		159 426				159 426
Résultat sous contrôle	612 906	-612 906		182 500				182 500
Dotations consommables								0
Fonds associatifs avec droit de reprise								0
Subventions d'investissements	230 684			0		17 856		212 827
Provisions réglementées	594 247	0		7 934		0		602 180
TOTAL	15 909 220	0	0	1 139 118	0	989 614	0	16 058 724

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF DE L'ACTIVITE MEDICO-SOCIALE			
	au 31/12/2023	au 31/12/2024	
Résultat comptable	836 142,07	159 426,21	
Reprise du résultat antérieur	252 260,60	591 378,56	
IME	104 245,40	75 786,54	
SESSAD	148 015,20	111 971,69	
ESAT	0,00	111 680,33	
SAVS	0,00	10 431,00	
EANM "Toiseau bleu"	0,00	281 509,00	
Excédent ou Déficit global	1 088 402,67	750 804,77	
dont résultat effectif sous gestion propre	223 235,58	-23 073,44	
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	865 167,09	773 878,21	

FONDS DEDIES

"Les fonds dédiés" enregistrent à la clôture de l'exercice la part des ressources affectées par un tiers financeur à la réalisation d'un projet défini. A ce titre sont constatés en fonds dédiés les montants des ressources non consommées suivantes :

- sur contributions financières des autorités de tarification
- sur subventions
- sur legs

Pour les contributions financières des autorités de tarification, les montants comptabilisés jusqu'au 31 décembre 2019 en "provision réglementée pour renouvellement des immobilisations" ont été reclassés en fonds dédiés en application du Règlement ANC n°2019-04".

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		AUGMENTATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification : ARS	528 276	0	16 841	0	129 625	641 060	0
Internet sécurité IME	815		424		0	391	
Sanitaires IME	23 999		9 481		0	14 518	
Sécurisation piscine IME	473		473		0	0	
Travaux accessibilité IME	129		128		0	0	
Remplacement chaudière IMP	0		0		0	0	
Réfection des sanitaires IME	16 880		4 786		0	12 074	
Rénovation de l'infirmerie IME	0		0		0	0	
Équipement des locaux impro	0		0		0	0	
Cuisine Esat	486 000		0		0	486 000	
Équipement informatique IME	0		809		7 700	6 891	
Espace Snoezelen IME	0		0		22 920	22 920	
Salle motricité mur interactif IME	0		0		70 000	70 000	
Équipement maison de répit IME	0		0		16 000	16 000	
Matériel communication non verbale ESAT	0		739		13 005	12 266	
Subventions d'exploitation (1)						0	
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL	528 276	0	16 841	0	129 625	641 060	0

(1) les lignes sont à détailler par projet ou catégorie de projet

TABLEAU DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES					
Emplois de l'exercice	Exercice N	Exercice N-1	Ressources de l'exercice	Exercice N	Exercice N-1
1 - Contributions volontaires aux missions sociales			1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature		
3 - Contribution volontaire au fonctionnement					
TOTAL	0	0	TOTAL	0	0

Compte tenu de l'activité de l'association et l'aspect non significatif des contributions volontaires en nature, l'information n'est pas communiquée étant précisé que l'information à porter dans l'annexe comptable ne concerne que les bénévoles disposant d'un mandat électif.