

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	396 441	342 038	54 403	67 381
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	901 460		901 460	901 460
	Constructions	37 831 565	16 447 201	21 384 364	21 760 025
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 614 454	2 169 413	1 445 042	1 186 951
	Autres immobilisations corporelles	3 643 953	3 133 554	510 400	563 707
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	1 077 695		1 077 695	860 037
	Avances et acomptes	133 419		133 419	197 919
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	103 091	68 000	35 091	34 999
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	108 093		108 093	103 348
	Prêts	448		448	1 279
	Autres immobilisations financières	43 443		43 443	35 097
TOTAL (I)		47 854 061	22 160 205	25 693 856	25 712 203
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	84 518		84 518	45 583
	En-cours de production de biens	26 484		26 484	
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	19 567		19 567	13 962
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	2 988 877	37 526	2 951 351	2 349 607
	Autres créances	1 125 377	26 366	1 099 011	1 237 710
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	544 981		544 981	3 285 687
	DISPONIBILITES	5 287 895		5 287 895	3 010 691
	Charges constatées d'avance	82 013		82 013	73 327
	TOTAL (II)	10 159 712	63 892	10 095 819	10 016 567
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	28 348		28 348	30 595
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		58 042 121	22 224 097	35 818 024	35 759 366
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				23 015	18 074
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					- autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	4 069 438	4 069 438
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	1 975 579	1 604 200
	Report à nouveau	(875 940)	(682 949)
	Résultat de l'exercice	435 261	178 387
	Total des fonds propres	5 604 337	5 169 076
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 244 161	3 249 322
	Provisions réglementées	976 888	709 694
	Total des autres fonds associatifs	4 221 049	3 959 015
	Total des fonds associatifs	9 825 386	9 128 091
Fonds dédiés	Provisions pour risques	45 492	45 492
	Provisions pour charges	98 786	98 786
	Total des provisions	144 278	144 278
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	4 139 915	4 356 353
	Sur dons manuels affectés	69 501	73 781
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	4 209 416	4 430 133
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 824 858	16 947 725
	Emprunts et dettes financières divers	48 959	44 118
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 520 986	1 108 737
	Dettes fiscales et sociales	3 442 859	2 985 715
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	32 625	144 043
	Autres dettes	763 949	823 304
	Produits constatés d'avance	4 708	3 219
	Total des dettes	21 638 943	22 056 863
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	35 818 024	35 759 366
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	435 261,27	178 386,56
	(1) Dont à moins d'un an	6 896 145	6 232 005
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	13 300	16 190
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	1 209 846	1 468 795
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	80	
	Ventes de prestations de service	1 367 213	1 122 374
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	196 513	309 388
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	30 404 645	28 646 414
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	34 029	156 576
	Contributions financières		
	dont c.f. des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	105 324	93 614
	Utilisations des fonds dédiés	490 094	307 937
	Autres produits	475 754	350 686
Total des produits d'exploitation		34 100 206	32 162 585
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	15 614	1 845
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	94	
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	9 948 521	8 915 719
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 430 871	1 407 349
	Salaires et traitements	14 160 519	13 615 647
	Charges sociales	5 460 303	5 113 894
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 022 061	1 868 828
	Dotation aux provisions	24 236	8 926
	Reports en fonds dédiés	364 117	397 128
	Autres charges	97 362	17 932
Total des charges d'exploitation		33 523 697	31 347 267
RESULTAT D'EXPLOITATION		576 508	815 318

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		576 508	815 318
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	126 436	101 545
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 744	375
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		131 180	101 920
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		3 450
	Intérêts et charges assimilées	371 406	392 043
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		371 406	395 492
RESULTAT FINANCIER		(240 226)	(293 573)
RESULTAT COURANT avant impôts		336 282	521 746
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	50 464	4 535
	Sur opérations en capital	302 821	245 564
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	98 057	83 916
	Total des produits exceptionnels	451 342	334 015
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	38 153	552 869
	Sur opérations en capital	24 784	29 225
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	272 958	79 381
	Total des charges exceptionnelles	335 896	661 475
RESULTAT EXCEPTIONNEL		115 446	(327 460)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		16 467	15 899
TOTAL DES PRODUITS		34 682 727	32 598 520
TOTAL DES CHARGES		34 247 466	32 420 133
EXCEDENT ou DEFICIT		435 261	178 387
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		367 056	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 35 818 024 euros.
et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 435 261 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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

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.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu. Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Aménagements des terrains : 30 ans
- * Constructions :
 - Gros oeuvres (50%) : linéaire - 30 ans
 - Agencements (35%) : linéaire - 15 ans
 - Façades/étanchéité (15%) : linéaire - 30 ans
- * Agencements des constructions : 15 ans
- * Installations techniques : 15 ans
- * Matériel et outillage industriels : 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 15 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 10 ans
- * Matériel informatique : 10 ans
- * Mobilier : 10 ans

Le plan d'amortissement du centre de Limas a été modifié avec une durée plus courte que celle initialement prévue ; en effet, l'AGIVR devrait quitter les locaux d'ici 5 ans. L'impact sur les comptes 2024 est une dotation supplémentaire de 265 K€ sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2024.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Il s'agit ici de comptes combinés arrêtés au 31 décembre 2024 ; le périmètre, identique à celui des comptes clos au 31 décembre 2023, comprend les centres suivants :

- Siège
- Association
- Pôle Habitat & Soins
- Pôle H2A
- Pôle Travail (ESAT et EA)
- Pôle Enfance (IME et CAMSP)

Aucun évènement significatif n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice jusqu'à la date d'arrêté des comptes.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluation	Acquisitions	Virt p. à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	365 683		30 758			396 441
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	365 683		30 758			396 441
CORPORELLES	Terrains	901 460					901 460
	Constructions sur sol propre	30 869 077		980 772			31 849 849
	sur sol d'autrui	2 034 188					2 034 188
	instal agent aménagement	3 816 863		135 572		4 908	3 947 527
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 177 259		527 879		90 684	3 614 454
	Instal, agencement, aménagement divers	101 325		2 407			103 732
	Matériel de transport	1 831 514		58 073		31 754	1 857 833
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 569 916		103 054			1 672 970
	Emballages récupérables et divers	9 418					9 418
	Immobilisations corporelles en cours	860 037		230 100	12 443		1 077 695
	Avances et acomptes	197 919			64 500		133 419
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	45 368 976		2 037 859	76 943	127 346	47 202 546
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	102 999		92			103 091
	Autres titres immobilisés	108 093					108 093
	Prêts et autres immobilisations financières	36 376		8 428		913	43 891
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	247 468		8 520		913	255 074
TOTAL		45 982 127		2 077 136	76 943	128 259	47 854 061

Comptes annuels établis par le Cabinet d'Expertise Comptable Good Morning - Dossier n°101653

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	298 302	43 735		342 038
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	298 302	43 735		342 038
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	12 054 645	1 161 955	202	13 216 398
sur sol d'autrui	794 779	103 963		898 742
instal. agencement aménagement	2 110 679	226 290	4 908	2 332 061
Instal technique, matériel outillage industriels	1 990 308	251 339	72 234	2 169 413
Autres Instal, agencement, aménagement divers	90 363	2 790		93 153
Matériel de transport	1 514 682	121 464	31 754	1 604 392
Matériel de bureau, mobilier	1 328 266	92 428		1 420 694
Emballages récupérables et divers	15 155	160		15 315
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 898 877	1 960 388	109 097	21 750 167
TOTAL	20 197 179	2 004 123	109 097	22 092 205

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 Agencet 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							

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	448		448
	Autres immobilisations financières	43 443		43 443
	Clients douteux ou litigieux	23 015		23 015
	Autres créances clients	2 965 862	2 965 862	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	29 409	29 409	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	276 155	276 155	
	Groupe et associés	521 166	521 166	
	Débiteurs divers	298 647	298 647	
	Charges constatées d'avances	82 013	82 013	
TOTAL DES CREANCES		4 240 158	4 173 252	66 906
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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	15 824 858	1 082 060	4 303 413	10 439 386
	Emprunts et dettes financières divers	48 959	48 959		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 520 986	1 520 986		
	Personnel et comptes rattachés	1 522 387	1 522 387		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 605 287	1 605 287		
	Impôts sur les bénéfices	32 226	32 226		
	Taxes sur la valeur ajoutée	23 610	23 610		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	259 349	259 349		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	32 625	32 625		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	763 949	763 949		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	4 214 124	4 214 124		
TOTAL DES DETTES		25 848 360	11 105 561	4 303 413	10 439 386
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 122 867			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		1 065 161
Autres créances clients		616 535
Usagers - factures à établir	162 245	
Clients - factures à établir	454 290	
Autres créances		448 626
Avoirs à recevoir	7 490	
Ddte-bordereau adp	34 505	
Etat produits à recevoir	241 650	
Produits à recevoir	160 759	
Stage formation	4 222	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		3 164 238
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		652 006
Fournisseurs	652 006	
Dettes fiscales et sociales		2 078 203
Charges à payer	272 582	
Personnel:dettes congés à payer	878 889	
Dettes pour congés à payer-ouvriers	64 180	
Personnel - autres charges à payer	174 167	
Primes de bilan cap	38 000	
Personnel: i. j sécu	11 908	
Charges sur rémunératio n à pa	75 819	
Charges s / congés à payer (personnel)	428 853	
Prov. charges s / c. p ouvriers	14 119	
Aut. charges à payer	91 361	
Urssaf cap	11 400	
Etat, charges à payer et produ	16 925	
Autres dettes		434 029
Dons	796	
Charges à payer	1 572	
Apl à reverser	7 467	
Apl résidents	424 194	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		4 708	4 708
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			4 708

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		82 013	82 013
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			82 013

test

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	4 069 438				4 069 438
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	1 604 200	371 378			1 975 579
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 604 200	371 378			1 975 579
Autres réserves					
Report à nouveau	(682 949)	(192 992)			(875 940)
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Excédent ou déficit de l'exercice	178 387	(178 387)	435 261		435 261
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			367 056		367 056
Situation nette	5 169 076		435 261		5 604 337
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 249 322		286 560	291 721	3 244 161
Provisions réglementées	709 694		267 194		976 888
TOTAL	9 128 091		989 016	291 721	9 825 386

Le résultat 2023 est composé du :

- Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée : + 584 340€
- Résultat des activités hors activités sociales : -405 953€

Il a été affecté de la manière suivante :

- Déficit de -192 992€ en report à nouveau débiteur
- Excédent de 371 378€ en réserves pour investissement

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	10 011	267 194	-	277 205
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Autres provisions	699 683	-	-	699 683
	PROVISIONS REGLEMEENTES	709 694	267 194	-	976 888
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	45 492	-	-	45 492
	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				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
	Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	98 786	-	-	98 786
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	144 278	-	-	144 278
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles				
	Sur immobilisations corporelles				
	Sur immobilisations - titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations - titres de participation	68 000	-	-	68 000
	Sur immobilisations - autres immo. financières	4 744	-	4 744	-
	Sur stock et en-cours				
	Sur comptes clients	69 879	24 236	56 589	37 526
	Autres	-	26 366	-	26 366
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	142 623	50 602	61 333	131 892
TOTAL GENERAL		996 595	317 796	61 333	1 253 058
Dont dotations et reprises		d'exploitation	24 236	56 589	
		financières	26 366	4 744	
		exceptionnelles	267 194	-	

Une provision pour dépréciation des titres de l'EURL AG/VR ST CLEMENT a été constatée lors des exercices précédents, pour 100% de la valeur des titres, soit 68 000 €.

Lors de la clôture des comptes au 31 décembre 2024, une provision pour dépréciation du compte courant de cette même EURL a été comptabilisée pour un montant de 26 366 €.

Principe de présentation des capitaux propres de l'association

Tableau des capitaux propres présentés par établissements aux financeurs (après retraitement de consolidation)

ETABLISSEMENTS	SIEGE	Association	Pôle Enfance	Pôle H2A	Pôle Travail	Pôle H&S	TOTAUX
Fonds statutaires							
Autres fonds propres sans droit de reprise		1 081 217	152 964	526 935	963 357	1 344 965	4 069 438
Fonds propres sans droit de reprise	0	1 081 217	152 964	526 935	963 357	1 344 965	4 069 438
Fonds statutaires avec droit de reprise							
Autres fonds propres avec droit de reprise							0
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0	0	0	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves relatives aux activités sociales et médico-sociales	0	0	1 027 554	698 640	2 596	246 788	1 975 579
Réserves pour projet de l'entité							
Autres réserves							
Réserves	0	0	1 027 554	698 640	2 596	246 788	1 975 579
Report à nouveau	-806 254	62 730	-162 537	-336 692	1 289 545	-922 734	-875 940
dont gestion propre		62 730			1 748 038		1 810 769
dont gestion contrôlée	-806 254		-162 537	-336 692	-458 493	-922 734	-2 686 709
Excédent ou déficit de l'exercice	74 783	-29 445	263 156	42 902	-22 141	106 007	435 261
SITUATION NETTE (sous total)	-731 471	1 114 502	1 281 137	931 786	2 233 357	775 026	5 604 337
Fonds propres consommables							
Provisions réglementées	0	0	153 921	328 138	82 607	412 222	976 888
Fonds dédiés	31 538	47 135	1 686 370	163 347	1 702 124	578 902	4 209 416
Capitaux propres des établissements	-699 933	1 161 637	3 121 428	1 423 271	4 018 088	1 766 150	10 790 642

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	Catégorie de projet	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	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
Subventions d'exploitation ¹	Projets de Constructions / Réhabilitations	-	-	-	-	-	-	-
	Achats de Matériel / logiciels	-	-	-	-	-	-	-
	Dépenses de personnel et Formation	-	-	-	-	-	-	-
	Autres projet	16 849	45 000	35 654	-	9 267	35 462	9 267
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	Projets de Constructions / Réhabilitations	2 940 234	-	98 159	-	-	2 842 076	1 563 280
	Achats de Matériel / logiciels	659 847	45 506	129 148	-	-	576 206	8 539
	Dépenses de personnel et Formation	424 412	175 630	302 397	-	-	297 646	11 874
	Autres projet	178 447	93 033	15 064	-	5 950	250 466	33 925
Contributions financières d'autres organismes ¹	Projets de Constructions / Réhabilitations	104 428	-	-	-	-	104 428	-
	Achats de Matériel / logiciels	-	-	-	-	-	-	-
	Dépenses de personnel et Formation	-	-	-	-	-	-	-
	Autres projet	501	-	-	-	-	501	-
Ressources liées à la générosité du public ¹	Projets de Constructions / Réhabilitations	16 240	10 000	1 850	-	-	24 390	-
	Achats de Matériel / logiciels	23 579	-	7 693	-	-	15 885	-
	Dépenses de personnel et Formation	-	-	-	-	-	-	-
	Autres projet	65 595	3 000	6 238	-	-	62 357	12 815
Total		4 430 132	372 169	596 203	-	3 317	4 209 416	1 744 128

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

Les fonds dédiés sans mouvements correspondent essentiellement à des projets immobiliers en cours :

- LIBERTEC 215 049 € (dans les 3 ans, en tout cas ce sera avant 2030);
- ECOQUARTIER 1 270 234€ (à horizon 2030).

Il y a des fonds dédiés non fléchés sur l'EA en attente de la SASU pour 104 428€.

Tableau des garanties sur emprunts

<u>Etablissement</u>	<u>Prêt</u>	<u>Date de réalisation</u>	<u>Caractéristiques</u>	<u>Capital restant dû au 31/12/2024</u>	<u>Objet</u>	<u>Garantie</u>
<u>POLE H2A</u>	Emprunt CE 370 000 € <i>Compte 16404118</i>	19/12/2018	370 000 € 10 ans 0,96%	155 384 €	Acquisition foyer Robert Lafond	Affectation hypothécaire au profit de la Caisse d'Epargne
	Emprunt CE 590 000 € <i>Compte 16404119</i>	19/10/2019	590 000 € 15 0,98%	399 687 €	Cassiopée Boussole	Affectation hypothécaire au profit de la Caisse d'Epargne
	Emprunt CE 450 000 € <i>Compte 16404106</i>	05/09/2007	450 000 € 17,5 ans 4,99%	91 321 €	Acquisition bien immobilier à St Clement de Vers	Affectation hypothécaire
	Emprunt CE 500 000 € <i>Compte 16404115</i>	05/12/2011	500 000 € 20 ans 4,25%	238 253 €	Travaux rénovation	Affectation hypothécaire
	Emprunt CE 2 004 000 € <i>Compte 16404117</i>	18/04/2012	2 004 000 € 25 ans 4,56%	1 341 724 €	Construction nouveau foyer de vie	Cautions temporaires SACCEF à hauteur 75% en attente de la caution du CG Rhône Caution CG Rhône (80%)
	Emprunt CE 3 358 000 €	25/11/2021	3 358 000 € 20 ans 0,85%	3 008 082 €	Travaux agrandissement foyer de vie R. LAFFONT	Cautions "Cie europ. De garanties et cautions" à hauteur de 50% Affectation hypothécaire
	Emprunt SG 750 000 €	30/06/2022	750 000 € 15 ans 0,83%	631 391 €	Achat logements Alliadé pour création 6 logements-foyers pour handicapés	Affectation hypothécaire
<u>SOL'ACT ESAT</u>	Emprunt CE 1 135 000 € <i>Compte 16406105</i>	05/08/2013	1 135 000 € 25 ans 2,90%	750 858 €	Acquisition bâtiment	Cautions ville de Villefranche à hauteur de 50% Hypothèque
	Emprunt CE 1 866 000 € <i>Compte 16406106</i>	05/03/2018	1 866 000 € 25 ans 2,45%	1 468 788 €	Travaux agencement ESAT	Cautions "Cie europ. De garanties et cautions" à hauteur de 75% Affectation hypothécaire
	Emprunt CC 1 000 000 € <i>Compte 16406140</i>	15/05/2017	1 000 000 € 20 ans 1,60%	681 854 €	Réhabilitation bâtiment	Cautions relais CEGC à hauteur de 75% Promesse affectation hypothécaire
<u>Association</u>	Emprunt CE 400 000 € <i>Compte 16400100</i>	11/05/2020	400 000 € 8 ans 0,98%	183 046 €	Travaux Burdeau	Cautions du Crédit Développement régional CERA à hauteur de 30% Hypothèque de 400 000 €
<u>Pôle H&S</u>	Emprunt CE 1 860 000 € <i>Compte 16402101</i>	01/10/2004	1 860 000 € 30 ans 0,80%	789 897 €	Construction et extension Foyer de la Claire	Cautions solidaires de la CAVIL
	Emprunt CE 1 530 000 € <i>Compte 16402106</i>	07/10/2019	1 530 000 € 20 ans 1,36%	1 179 625 €	Centre les Vignes	Affectation hypothécaire
	Emprunt CE 2 050 000 € <i>Compte 16404109</i>	09/03/2009	2 050 000 € 30 ans 4,87%	1 388 119 €	Construction foyer de vie	Cautions solidaires du Département à hauteur de 80%
	Emprunt CE 1 538 869,14 <i>Compte 16412000</i>	30/10/2022	1 538 869 € 15 ans 1,52%	1 353 240 €	Construction foyer de vie (Remplacement CF 2300 000 €)	Affectation hypothécaire Garantie GEGC 35%
Total =				13 661 271 €		

Principe de présentation des résultats de l'association.

Les résultats déterminés dans le cadre des financements publics sont susceptibles d'être modifiés au cours des exercices suivants, après examen des comptes par les organismes financeurs. Les éventuelles différences positives ou négatives font l'objet d'une régularisation entre les postes report à nouveau et résultat de l'année N.

Les tableaux de synthèse suivants présentent les reprises de résultat susceptibles d'être opérés par les financeurs.

Les résultats présentés ci-dessous sont issus des comptes administratifs et n'intègrent pas les distorsions expliquées ci-après.

Tableau de résultat de l'exercice à reverser

ETABLISSEMENTS	Résultats des comptes administratifs 2024			Reprise Résultat	Résultats administratifs après reprise GA	Résultats des comptes annuels de l'association 2024	
	R.Net	dt G.P.*	dt G.A.**	N-1 (2023)		R. Adm.	R. Assoc.
Siège / Association	45 338	45 338	0	0	0	0	45 338
Pôle Enfance	263 156	N/A	263 156	0	263 156	263 156	N/A
Pôle Travail	-22 141	22 867	-45 008	0	-45 008	-45 008	22 867
Pôle H2A	42 901	N/A	42 901	0	42 901	42 901	N/A
Pôle habitat et soins	106 007	N/A	106 007	0	106 007	106 007	N/A
	435 261	68 205	367 056	0	367 056	367 056	68 205
						435 261	

* Gestion Propre

** Gestion Administrative

En l'absence de retraitements, il n'existe aucune distorsion entre les résultats administratifs et les résultats agrégés.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	31 530	31 500	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	31 530	31 500	00,0	00,0				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	31 530	31 500	00,0	00,0				

Ressources

	2024	2023
<i>Cotisations</i>	13 300	16 190
Ventes et prestations de services	1 209 846	1 642 782
Autres produits d'exploitation	1 367 213	948 387
<i>Total net du chiffre d'affaires</i>	2 577 059	2 591 169
Département du Rhône	14 140 185	13 055 664
Dotations globales ARS - Assu. Maladie	12 691 188	12 273 914
Etat - Agence de Service et de paiement	3 196 105	3 130 317
Autres concours publics	377 167	186 519
<i>Total concours publics et subventions</i>	30 404 645	28 646 414
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	34 029	156 576
<i>Reprises sur provisions</i>	105 324	93 614
<i>Utilisation des fonds dédiés</i>	490 094	307 937
<i>Autres produits</i>	475 754	350 686
Total produits d'exploitation	34 100 205	32 162 586

Tableau distinction des produits

	2024	2023
Ventes de biens	1 209 846	1 468 795
<i>dont relatives à la gestion propre</i>	1 209 766	1 468 795
<i>dont relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	80	0
Ventes de prestations de services	1 367 213	1 122 374
<i>dont relatives à la gestion propre</i>	1 170 700	812 986
<i>dont relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	196 513	309 388
Concours publics	30 404 645	28 646 414
<i>dont relatives à la gestion propre</i>	3 573 272	3 203 945
<i>dont relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	26 831 373	25 442 469

Effectif

Effectif moyen du personnel : 402 personnes dont 21 apprentis.

	Hommes	Femmes	Total	Total en EQTP
Cadres	13	50	63	50
Employés	54	234	288	267
Ouvriers	22	8	30	29
Alternants	3	18	21	21
Total	92	310	402	366

L'effectif indiqué dans l'annexe est basé sur le bilan social 2024.

De ce fait, il est fait mention des éléments au 31/12/2024, et non pas des effectifs moyens.

De plus, il n'est pas tenu compte des personnes en situation de handicap de l'ESAT.

Rémunérations allouées aux dirigeants

La rémunération brute globale au cours de l'exercice clos au 31/12/2024 pour les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles de l'association, au sens de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23/05/2006, s'est élevée à 246 181 € contre 237 542 € pour l'exercice clos au 31/12/2023.

Indemnités de Fin de Carrière

Le calcul des Indemnités de Fin de Carrière 2024 fait ressortir les engagements suivants :

- Indemnités de fin de carrière à verser (IFC + Ch. Soc.) : 7 829 415 €
- Valeur probable des indemnités à verser : 6 103 515 €
- Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 3 286 225 €
- Dette actuarielle : 1 238 364 €

L'Association n'a souscrit aucun contrat d'assurance permettant de couvrir les engagements de retraite par des placements de trésorerie réguliers

Pour mémoire au 31 décembre 2023, le passif social de l'Association s'élevait à 1 184 904 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- Table de mortalité : TG 05
- Départ volontaire à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de turn-over : 1,00%
- Taux de rendement annuel net : 3,17%
- Evolution annuelle des salaires : 1,50%
- Taux de charges patronales : 50%

Suivi de l'activité

Nombre de places agréées au 31/12/2024	781,00
Taux d'occupation 2024	93,49%

2024	Pôle Enfance	Pôle H2A	Pôle Travail	Pôle H&S	TOTAL
Nombre de places agréées	219,00	245,00	225,00	92,00	781,00
Taux d'occupation	94,93%	91,57%	98,86%	88,61%	93,49%

2023	Pôle Enfance	Pôle H2A	Pôle Travail	Pôle H&S	TOTAL
Nombre de places agréées	210,00	239,00	225,00	94,00	768,00
Taux d'occupation	95,19%	90,62%	98,65%	89,04%	93,37%

Variation

Nombre de places agréées de 2023 à 2024	9,00	6,00	-	2,00	13,00
Taux d'occupation de 2023 à 2024	-0,26%	0,95%	0,21%	-0,43%	0,12%

Extension non importante du CAMSP VILLEFRANCHE de 9 places en janvier 2024 ;
Extension de 4 places de l'accueil de jour de Villefranche d'H2A en septembre 2024 ;
Transfert de deux places du pôle H&S au pôle H2A (FDV COLLINIERE à FDV LIMAS).