

SARL Audit P.F.C.

SARL Audit P.F.C.
14 rue de la fosse marine
37100 TOURS
Email : dproust@auditeom.fr
Téléphone : 06.52.88.16.09

Association d'Hygiène Sociale de la Sarthe

Association

92 - 94, rue Molière
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

SARL Audit P.F.C.

Association d'Hygiène Sociale de la Sarthe

Association

92 - 94, rue Molière
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 d'Hygiène Sociale de la Sarthe relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Créances » page 13 de l'annexe qui relate l'existence d'une créance de 558 K€.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes, qui selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Le paragraphe « Créances » page 13 de l'annexe expose l'existence d'une créance de 558 K€. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous nous sommes assurés du caractère approprié de l'information fournie en annexe.

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 le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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

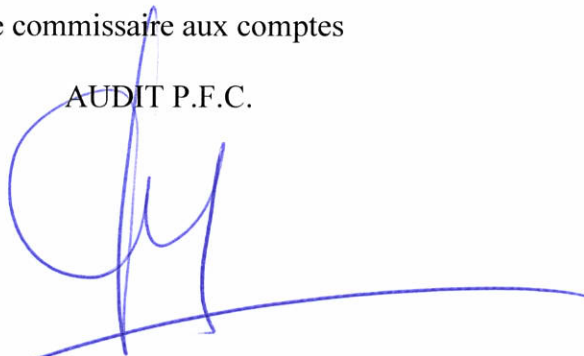
falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- 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.

Tours, le 12 juin 2025

Le commissaire aux comptes

AUDIT P.F.C.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a series of vertical and horizontal strokes.

David PROUST

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	5 963	5 963		
Frais de R&D				
Concessions, brevets droits similaires	869 397	801 845	67 552	75 203
Donations temporaire d'usufruit				
Autres immo. incorpo.	25 277		25 277	
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				5 244
Biens reçu par des legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 118 319	688 414	429 905	458 668
Constructions	26 527 813	20 469 208	6 058 605	6 663 415
Installations tech., outillage	3 607 952	2 922 726	685 225	453 190
Autres immo. corpo.	2 630 842	2 191 990	438 852	479 524
Immo. en cours	30 076		30 076	14 126
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Particip. mise en équivalence				
Participations et créances rattachées	100		100	100
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immo.	141 307		141 307	138 546
Prêts	3 926		3 926	3 926
Autres immo. financières	17 797		17 797	15 540
ACTIF IMMOBILISE	34 978 769	27 080 146	7 898 623	8 307 481
Comptes de liaison				
STOCKS				
Matières premières, approv.	264 152		264 152	261 933
En cours de prod. biens				
En cours de prod. services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avces acomptes versés sur comm.	352		352	22 462
CREANCES				
Créances clients	2 101 519	1 786	2 099 733	2 507 613
Autres créances	2 221 321		2 221 321	664 975
DIVERS				
Instruments de trésorerie	4 017 119		4 017 119	3 215 422
Disponibilités	8 603 691		8 603 691	8 009 037
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	86 433		86 433	81 840
ACTIF CIRCULANT	17 294 587	1 786	17 292 801	14 763 281
Charges à répartir sur plus. ex.				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	52 273 356	27 081 932	25 191 424	23 070 763
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser			Dons nat. restant vendre	
accepté par organe compétent	Autor.Orga. Tut.			
(1) Dont droit au bail	(2) dont -1 an		(3) dont +1an	
Clause réserve prImmo.	Stock		Créances	

Rubriques		
	31/12/2024	31/12/2023
Fonds Propres / Fonds associatifs		
Fonds propres fonds associatifs sans droits de reprise	2 322 820	2 322 820
Dont Legs, donations avec contrepartie d' actif Immo, subv. d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Fonds propres statutaires	2 119 589	2 119 589
Fonds propres complémentaires	203 231	203 231
Ecart de réévaluation (sur biens sans droits de reprise)		
Fonds propres avec droits de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Fonds propres avec droits de reprise		
Réserve statutaires ou contractuelles		
Réserve pour projet de l'entité	2 219 723	1 890 194
- Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 333 707	1 004 179
Autres réserves	1 804 678	1 731 067
Report à nouveau	-1 762 333	-1 925 859
Dont report à nouveau des act. sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 236 485	-1 213 569
Exédent ou déficit de l'exercice	1 569 862	576 667
Dont résultat des des activités soc. et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Autres fonds associatif		
Fonds associatif avec droits de reprise		
- Dons apport		
- Legs, donations		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Situation nette (sous total)	6 154 750	4 594 888
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	700 861	502 958
Provisions réglementées	955 338	975 272
TOTAL I	7 810 949	6 073 118
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		27 610
Fonds dédiés	1 541 870	1 611 775
TOTAL II	1 541 870	1 639 385
Provisions		
Provisions pour risques	871 117	741 857
Provisions pour charges	1 446 407	1 666 042
TOTAL III	2 317 524	2 407 899
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 974 015	7 152 996
Emprunts et dettes financières diverses	330	330
Avances Acomptes reçu sur commande en cours	983	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	1 665 258	1 430 903
Dettes fiscales et sociales	3 721 614	4 271 451
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	158 882	94 680
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	13 521 082	12 950 360
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	25 191 424	23 070 763

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Cotisations	180	195
Production vendue de services		
Ventes de biens et de services	3 741	3 856
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens des activités soc. et médico-soc. ss gest. contrôlée		
Ventes de prestations de service	1 369 448	1 304 025
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours public et subventions d'exploitation	40 399 000	38 900 338
dont concours public et subv. exploit. des activités soc. & méd. soc ss gest. contrôlée	15 194 832	14 183 061
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges	609 172	565 145
Utilisation des fonds dédiés	485 817	256 461
Autres produits	77 357	26 491
TOTAL I	42 944 715	41 056 511
Achats de marchandises	1 462 333	1 441 850
Variation de stock	(2 219)	(10 882)
Autres achats et charges externes	8 041 121	7 570 176
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 905 876	2 757 482
Salaires et traitements	19 408 568	19 049 229
Charges sociales	7 946 230	7 712 548
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 176 374	1 151 248
Dotations aux provisions	108 356	475 397
Reports en fonds dédiés	388 301	515 626
Autres charges	52 103	34 337
TOTAL II	41 487 044	40 697 010
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 457 671	359 502
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	195 554	80 577
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	195 554	80 577
CHARGES FINANCIERS		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	118 603	143 997
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	118 603	143 997
RESULTAT FINANCIER	76 951	(63 421)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 534 621	296 081

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	34 483	214 247
Produits exceptionnels sur opérations en capital	105 873	55 971
Reprises sur provisions, transferts de charges	19 934	263 602
TOTAL V	160 290	533 821
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 746	4 169
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		19
Dotations exceptionnelles aux amortissements, provisions	104 000	243 668
TOTAL VI	108 746	247 856
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	51 545	285 965
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	16 304	5 379
TOTAL DES PRODUITS	43 300 560	41 670 908
TOTAL DES CHARGES	41 730 698	41 094 242
EXCEDENT OU DEFICIT	1 569 862	576 667
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Ressources		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	17 508	12 624
TOTAL	17 508	12 624
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	17 508	12 624
TOTAL	17 508	12 624

Annexes

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

L'Association Hygiène Sociale de la Sarthe (AHSS) située au 92-94 rue Molière au Mans (72000) a pour activité la gestion des établissements et services sanitaires et sociaux et médico-sociaux.

L'association intervient principalement dans le département de la Sarthe et a pour objet de répondre aux besoins de la population, soit :

- La gestion d'établissement de santé, tels que les établissements de soins médicaux et de Réadaptation (SMR), d'Hospitalisation à Domicile (HAD).
- La gestion d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESMS) prenant en charge :
 - les personnes en situation de handicap.
 - les personnes âgées.
 - les personnes souffrant d'addiction.

La gestion des établissements de santé est régie par le code de la santé publique, les ESMS dépendent du code d'action sociale et des familles.

Désignation de l'Association : Association d'Hygiène Sociale de la Sarthe

Total du bilan au 31/12/2024 : 25 191 424€

Résultat de l'exercice au 31/12/2024 : 1 569 862€

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 30 avril 2025.

NOTE LIMINAIRE DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

I – PERIMETRES DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'**Association AHSS**.
Les comptes annuels au 31/12/2024 regroupent les activités suivantes :

II – DESIGNATION DES ETABLISSEMENTS

- SECTEUR GESTION CONVENTIONNEE :

- Agence Régionale de la Santé (ARS) – Assurance Maladie ESMS

I.M.E. L'Astrolabe
SESSAD L'Oiseau Bleu
I.M.E. « Robert Desnos »
FAM Soins Le Verger
Centre de Soins, d'Accompagnement et de prévention en Addictologie (CSAPA)
SSIAD du Bocage Sabolien
ASIDPA de Conlie
SCAD 3
ASIDPA de Spay
SSIAD La Flèche
Accueil de jour La Parenthèse

Conseil Départemental (CD) du 72 :

FAM Hébergement Le Verger
Accueil de jour La Parenthèse

- Agence Régionale de la Santé (ARS) – Assurance Maladie Sanitaire

Hospitalisation à Domicile
Centre Médical François Gallouedec

- Agence Régionale de la Santé (ARS) – Conseil Départemental

Siège Social

SECTEUR GESTION NON CONVENTIONNEE :

Fonds Associatifs Propres

III – LES OPERATIONS INTERNES

Les opérations internes sont neutralisées dans le cadre de l'agrégation des comptes suivant les principes suivants :

Au niveau du bilan

- Élimination des comptes de liaison inter établissements.

Au niveau du compte de résultat

- Élimination des charges et produits inter établissements.

Il s'agit essentiellement des frais de siège, de la retrocession de molécules du SMR au profit de l'HAD et de la mise à disposition des salariés entre les établissements et services de l'AHSS.

IV – LES FAITS MAJEURS

Sur l'exercice 2024, il n'est pas constaté de faits majeurs.

V – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect des principes comptables suivants :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;
- Principe de régularité, sincérité, image fidèle et prudence.

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.

Les règles comptables tendent vers une convergence entre les comptes annuels et les comptes administratifs. Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 adopté par l'ANC le 5 juin 2014
- La loi n°83-353 du 30 avril 1983
- Le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- Règlement ANC n°2014-03 du 3 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général

- Les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

- Le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

- Le règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

- L'avis du Conseil National de la comptabilité :
 - 2007-05 du 4 mai 2007, relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire M22 BIS des associations gestionnaires d'établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements ANC 2019-04 et ANC 2014-03.

- Le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L 312-1 du CASF.

VI – CHANGEMENTS DE PRESENTATION DES COMPTES

En 2024, il a été effectué les changements de présentation des comptes suivants dans le cadre du respect de l'application du PCG :

- Le bilan
- L'affectation du résultat des ESMS des mesures d'exploitation imputée en autres réserves a fait l'objet d'un reclassement en report à nouveau.

VII - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DES COMPTES

L'Agence Régionale de santé par arrêté n° ARS-PDL/DASM/PPA/171-2024/72 du 6 janvier 2025 autorise le regroupement des cinq SSIAD détenus par l'association.

Les notifications des autorités de tarification reçues tardivement pour le HAD et le SMR ne sont pas incorporées dans les comptes clos au 31 décembre 2024.

- Le 7 avril 2025, par arrêté n°2024-720000413-A005 2024ARS-PDL, l'Agence Régionale de Santé a alloué au Centre Médical F.Gallouedec au titre de l'exercice 2024 une dotation complémentaire d'un montant de 232 543€ destinée :
 - Une délégation complémentaire ex DG pour 253 804€ ;
 - Une régularisation de l'IFAQ (Incitation Financière à la Qualité) pour -21 261€.
- Le 7 avril 2025, par arrêté n°2024-720016856-A005 2024ARS-PDL, l'Agence Régionale de Santé a diminué la dotation du service d'Hospitalisation à Domicile (HAD) au titre de l'exercice 2024 pour un montant 19 312€ destinée :
 - A l'IFAQ (Incitation Financière à la Qualité) pour - 19 312€.

POSTE DE L'ACTIF**Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) , des coûts directement attribuable à ces immobilisations en vue de leurs utilisation.

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

- Constructions 20 à 30 ans
- Agencements des constructions 3 à 15 ans
- Installations techniques 3 à 15 ans
- Matériels et outillages divers 5 à 10 ans
- Matériels de transport 4 à 5 ans
- Matériel de bureau 3 à 5 ans

Depuis 2007, les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour 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 effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Il figure à l'actif du bilan une créance de **558 K€**, provenant d'un écart entre les versements effectués par la CPAM et les dotations notifiées par les autorités de tarification. Cet écart émane du passage de la facturation des prix de journée au financement en dotation globale en 1984 et 1985.

Cette créance n'a pas fait l'objet d'une procédure de reconnaissance réciproque.

Compte tenu de la confirmation écrite de cet écart par la CPAM chaque année, nous considérons que cette créance sera recouvrée et ne doit pas faire l'objet d'une dépréciation.

Trésorerie

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 du montant de la différence.

La méthode retenue pour la cession des valeurs mobilières est celle du « premier entré, premier sorti ».

Le 23 aout 2024, il a été souscrit des placements à capital garanti sous forme de compte à terme d'une durée de six mois au taux de rendement brut de 3,1238% auprès :

- Du crédit coopératif pour 800 000€ (4 coupons de 200 000€).

Le 22 novembre 2024, il a été souscrit des placements à capital garanti sous forme de compte à terme d'une durée de deux ans au taux de rendement brut de 2,56% auprès :

- De la caisse d'épargne pour 2 000 000€ (10 coupons de 200 000€).

Le 29 novembre 2024, il a été souscrit des placements à capital garanti sous forme de compte à terme d'une durée de deux ans au taux de rendement brut de 2,3328% auprès :

- Du crédit coopératif pour 1 200 000€ (6 coupons de 200 000€).

Des intérêts à recevoir en lien avec les comptes à terme ont été constatés pour un montant de 17 119€ au 31 décembre 2024.

A L'Actif

Nature	Banques	Livrets	AG2R	Caisses	Autres	Total
	7 032 557€	227 666€	1 327 248€	5 020€	11 200€	8 603 691€
TOTAL	7 032 557€	227 666€	1 327 248€	5 020€	11 200€	8 603 691€

POSTE DU PASSIF

Fonds propres

Les fonds propres « sans droit de reprise » correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité, l'association à une assurance sur l'affectation des ressources provenant de donations, de subventions d'investissement sur bien renouvelable.

Les fonds propres « avec droit de reprise » prévoient un droit de reprise éventuel des apports, ils comptabilisent les fonds statutaires et les fonds complémentaires.

Un tableau détaillé de la variation des fonds associatifs est communiqué en annexe.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans le report à nouveau.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds propres.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées inscrites dans les comptes de l'exercice 2024 pour un montant de 955 338€ concernent notamment :

La couverture du besoin en fonds de roulement pour 180 866€ ;

Les amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations pour 363 273€ ;

La réserve de plus-value nette d'actif pour 411 198€.

Réserves des plus-values nettes d'actif

En application des articles R.314-81 et R.314-95 du CASF, les provisions réglementées inscrites sous les rubriques « 14861 Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et « 14862 Réserves des plus-values nettes d'actif circulant » peuvent être constituées.

Les plus-values nettes sont transférées en fonds propres pour : 411 198€.

Provisions pour risques et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le règlement du CRC n°2000-06 du 7 décembre 2000.

Le détail des provisions pour risques et charges se trouve ci-après.

Les provisions inscrites en « autres provisions pour risques et charges » d'un montant de 351 656€ concernent :

- une provision allouée par le Conseil Départemental en 2014 pour le FAM Le Verger pour un montant de 64 280€ ;
- une provision constituée sur le SMR « Le Gallouedec » concernant la valeur nette comptable pour 119 143€ ;
- des provisions pour les indus des caisses (HAD et SSIAD) pour 168 233€.

Une provision pour litige est constituée en 2024 pour un montant de 104 000€.

Les provisions pour risques et charges impactent la dotation aux provisions de 210 570€ sur le compte de résultat.

Les reprises sont de 81 311€.

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectée par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'ont pu encore être utilisés conformément à l'engagement pris à leur égard au 31 décembre 2024.

Ces fonds dédiés sont de 1 541 870€.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

Le détail est donné dans un tableau annexe.

Trésorerie

Les banques débitrices d'un montant de - 5 185 957€ correspondent aux établissements et services suivants :

FAM Le Verger pour – 617 493€ ;

HAD pour – 1 616 457€

Siège pour - 2 952 005€.

Il est à noter que les déficits des activités du FAM et du HAD sont en lien avec les reports à nouveaux déficitaires et l'activité. La trésorerie mobilisée pour la souscription des comptes à termes pour 4 000 000€ provient du siège ce qui induit un compte bancaire débiteur.

Les virements URSSAF d'un montant de 663 472€ effectués le 31 décembre 2024 dégrade la trésorerie.

POSTE DU COMPTE DE RESULTAT

Résultat

Le résultat comptable des comptes annuels de l'association est excédentaire de 1 569 862€.

Résultat exceptionnel

Les charges et produits affectés en exceptionnel correspondent essentiellement à :

La synthèse du résultat exceptionnel se présente ainsi :

Nature	Charges	Produits
Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		
Contributions exceptionnelles - dons		16 203€
Provisions règlementées:		
Amortissements dérogatoires (avis CNC 2007-05)		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		19 934€
Provision pour dépréciation d'actif		
Provision pour plus value d'actif		
Reprise provision sans objet		
Autres provisions		
Procédures d'ordres fiscaux - Litiges prud'homme	104 000€	
Produits de cession d'éléments d'actifs		
Quote part subvention viré compte de résultat		93 597€
Autres charges exceptionnelles	4 745€	
Produits exceptionnels		30 556€
Autres produits exceptionnels sur opération de gestion		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		51 545€

Impôt sur les sociétés

L'association est redevable de l'impôt sur les sociétés en 2024 d'un montant 16 304€ sur certains placements financiers (taux à 24% - 15% -10%).

ENGAGEMENT HORS BILAN DONNE**Capital restant dû des emprunts**

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 et les garanties sont de 2 784 400€.

Intérêts d'emprunts

Les intérêts non échus s'élèvent à : 295 268€.

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités pour de fin de carrière sont calculées selon :

L'article 18 de la Convention Collective des Etablissements et Services pour Personnes Handicapées ou Inadaptées du 15 mars 1966.

Le montant de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté des salariés. Soit :

- Un mois de salaire pour 10 ans d'ancienneté dans l'établissement
- Trois mois de salaire pour 15 ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la CCNT 1966
- Six mois de salaire pour 25 ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la CCNT 1966

La convention collective du 31 octobre 1951.

Le montant de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté des salariés. Soit :

- Un mois de 10 ans à 14 ans d'ancienneté
- Deux mois de 15 ans à 19 ans d'ancienneté
- Quatre mois de 20 ans à 24 ans d'ancienneté
- Cinq mois de 25 ans à 29 ans d'ancienneté
- Six mois à partir de 30 ans d'ancienneté

En 2024, les engagements sont calculés avec :

Un âge de départ prévisionnel à 65 ans ;
Un taux d'évolution des rémunérations de 1% ;
Un taux de charges sociales et fiscales de 51% ;
Le taux de rotation est propre à chaque établissement ;
Probabilité d'être présent pour les salariés de plus de 55 ans ;
Un taux d'actualisation de 3,36%.

L'indemnité de fin de carrière s'élève à 2 694 759€. Cet engagement est totalement couvert par :

Les sommes versées sur un fond collectif dédié à la couverture des engagements sociaux pour un montant de 1 467 308€ au 31 décembre 2024.

Les provisions comptabilisées à hauteur de 1 446 407€.

AUTRES INFORMATIONS**Valorisation du bénévolat**

Il y a lieu de noter que le règlement des normes comptables ANC n°2018 – 06 applicable au 1 janvier 2020 prévoit la comptabilisation des contributions volontaires en nature dans la mesure où leur montant et leur nombre est significatif.

La contribution des bénévoles pour l'exercice 2024 s'élève à 17 508€, correspondant à 992 heures de bénévolat.

Contribution en nature

Le montant des contributions volontaires en nature ne justifie pas une inscription au compte de résultat.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux Comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 29 060€ TTC dont :

- les honoraires afférents à la certification des comptes pour 28 800€ TTC,
- les honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes pour 260€ TTC.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	21 370		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	834 812		19 178
Terrains	1 118 319		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	3 300 629		
Constructions sur sol d'autrui	14 728 527		
Const. Install. générales, agenc., aménag.	8 302 572		197 598
Install. techniques, matériel et outillage ind.	3 234 670		373 282
Installations générales, agenc., aménag.	213 467		24 054
Matériel de transport	71 019		27 256
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 124 488		86 678
Emballages récupérables et divers	83 901		
Immobilisations corporelles en cours	14 126		55 352
Avances et acomptes	5 244		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	33 196 960		764 220
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	100		
Autres titres immobilisés	138 546		2 760
Prêts et autres immobilisations financières	19 465		2 258
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	158 111		5 018
TOTAL GENERAL	34 211 253		788 416

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			21 370	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			853 990	
Terrains			1 118 319	
Constructions sur sol propre			3 300 629	
Constructions sur sol d'autrui			14 728 527	
Constructions, installations générales, agenc.		1 512	8 498 658	
Installations techn., matériel et outillages ind.			3 607 952	
Installations générales, agencements divers			237 521	
Matériel de transport			98 274	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		20	2 211 146	
Emballages récupérables et divers			83 901	
Immobilisations corporelles en cours	14 126		55 352	
Avances et acomptes		5 244		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 126	6 775	33 940 278	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			100	
Autres titres immobilisés			141 307	
Prêts et autres immobilisations financières			21 723	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			163 130	
TOTAL GENERAL	14 126	6 775	34 978 768	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	16 532	674		17 206
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	764 447	26 155		790 602
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	780 979	26 830		807 808
Terrains	659 651	28 762		688 414
Constructions sur sol propre	2 020 261	120 003		2 140 264
Constructions sur sol d'autrui	16 556 102	612 712		17 168 813
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.	1 091 949	68 182		1 160 131
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 781 480	141 247		2 922 726
Installations générales, agenc. et aménag. divers	159 412	12 249		171 661
Matériel de transport	39 634	14 545		54 179
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 745 577	147 549	74	1 893 053
Emballages récupérables, divers	68 727	4 370		73 097
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 122 793	1 149 618	74	26 272 338
TOTAL GENERAL	25 903 772	1 176 448	74	27 080 146

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice			
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
relative à la couverture du BFR	180 866			180 866
Provision réglementées relatives aux immo.	383 207		19 934	363 273
Autres provisions réglementées	411 198			411 198
PROVISIONS REGLEMENTEES	975 272		19 934	955 338
Provisions pour litiges		104 000		104 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes de marchés				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 666 042		219 635	1 446 407
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Autres provisions pour risques et charges	741 857	106 570	81 311	767 117
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	2 407 899	210 570	300 946	2 317 524
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	4 785	1 786	4 785	1 786
Autres provisions pour dépréciations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS	4 785	1 786	4 785	1 786
TOTAL GENERAL	3 387 956	212 356	325 665	3 274 647
Dotations et reprises d'exploitation		108 356	305 731	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		104 000	19 934	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Nature des provisions	Début d'exercice	Retraitement	Début d'exercice après retraitement	AUGMENTATION Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provision indemnités fin de carrière	1 666 042		1 666 042		219 635	1 446 407
Provision réseau alcool	257 245		257 245			257 245
Provision réseau qualité	158 215		158 215			158 215
Provision pour litiges				104 000		104 000
Autres provisions pour risques et charges	326 396		326 396	106 570	81 310	351 656
TOTAL	2 407 898		2 407 898	210 570	300 945	2 317 523

VARIATION DES FONDS PROPRES	Solde à l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augment	Dimin ou Conso	Solde à la clôture
	Montant Approuvé	Montant Retraitements	Montant Retraité	du résultat Montant			
FONDS PROPRES							
Fonds propres / fonds associatifs sans droits de reprise	2 322 820		2 322 820				2 322 820
Statutaires	2 119 589		2 119 589				2 119 589
Complémentaires	203 231		203 231				203 231
Legs et donations							
Subventions d'investissement sur biens renouvelables							
Fonds propres / fonds associatifs avec droit de reprise							
Statutaires							
Complémentaires							
Ecart de réévaluation							
Réserves	3 621 261	(156 020)	3 465 241		747 145	187 985	4 024 401
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité	1 890 194		1 890 194		507 514	177 985	2 219 723
Dont activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée	1 004 179		1 004 179	329 529			1 333 708
Autres réserves	1 731 067	(156 020)	1 575 047		239 631	10 000	1 804 678
Report à nouveau	(1 925 859)	156 020	(1 769 839)	253 902	241 286	487 684	(1 762 335)
Report à nouveau	(1 925 859)	156 020	(1 769 839)	253 902	241 286	487 684	(1 762 335)
Dont activités sociale et médico-sociale sous gestion libre							
Dont activités sociale er médico-sociale sous gestion contrôlée	1 213 569		1 213 569		57 342		1 270 911
Résultat sous controle de tiers financeurs							
Dont activités sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée							
Excédent ou déficit de l'exercice	576 667		576 667		993 195		1 569 862
Excédent ou déficit de l'exercice	576 667		576 667		993 195		1 569 862
Dont activités sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée	204 939		204 939		21 055		225 994
Autres fonds propres/fonds associatifs							
Avances conditionnées							
Autres : à préciser							
Fonds associatifs avec droit de reprise							
Apports							
Legs et donations							
RAN des activités SMS sous gestion contrôlée							
SITUATION NETTE (I)	4 594 889		4 594 889	253 902	1 981 626	675 669	6 154 748
Fonds propres consommptibles							
Subventions d'investissement	502 958		502 958		315 510	117 607	700 861
Provisions réglementées	975 272		975 272			19 934	955 338
TOTAL (II)	1 478 230		1 478 230		315 510	137 541	1 656 199
TOTAL (I+II)	6 073 119		6 073 119	253 902	2 297 136	813 210	7 810 947

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		17 797		17 797
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		2 101 519	2 101 519	
Créance représentative de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		13 226	13 226	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		134 265	134 265	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices				
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés				
Etat, autres collectivités : créances diverses		2 056 861	2 056 861	
Groupe et associés				
Débiteurs divers		16 969	16 969	
Charges constatées d'avance		86 433	86 433	
TOTAL GENERAL		4 427 071	4 409 274	17 797
Montant des prêts accordés en cours d'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 d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine		5 185 957	5 185 957		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine		2 788 058	789 253	1 287 573	711 232
Emprunts et dettes financières divers		330	330		
Fournisseurs et comptes rattachés		1 665 258	1 665 258		
Personnel et comptes rattachés		1 814 145	1 814 145		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 446 437	1 446 437		
Etat : impôt sur les bénéfices		17 846	17 846		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		443 185	443 185		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		158 882	158 882		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		13 520 099	11 521 294	1 287 573	711 232
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		783 838			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
16884000	ICNE auprès des établt crédit	3 658,51	4 305,25	-646,74
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		3 658,51	4 305,25	-646,74
DETTE FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
40810000	Frs - Factures non parvenues	623 001,11	291 614,26	331 386,85
TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		623 001,11	291 614,26	331 386,85
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Dettes prov. congés à payer	1 282 393,13	1 251 393,13	31 000,00
42821000	Dettes prov. RTT/Récup H/ fériés	281 877,51	273 261,23	8 616,28
42860000	Personnel - Autres charges à payer	184 387,79	65 499,11	118 888,68
43820000	Charges sociales sur congés à payer	574 202,01	610 861,01	-36 659,00
43821000	Charges Sociales RTT/Récup H/fériés	124 644,05	141 133,94	-16 489,89
43860000	SS, autres org. sociaux - Autres CA	85 078,14	23 687,85	61 390,29
44820000	Etat - Charges fisc. congés à payer	137 978,49		137 978,49
44821000	Charges Fiscales RTT/H+/RECF	17 399,86		17 399,86
44860000	Etat - Charges à payer	32 350,32	35 421,00	-3 070,68
TOTAL DETTE FISCALES ET SOCIALES		2 720 311,30	2 401 257,27	319 054,03
TOTAL CHARGES A PAYER		3 346 970,92	2 697 176,78	649 794,14

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Clients - Factures à établir	1 184,04		1 184,04
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		1 184,04		1 184,04
AUTRES CREANCES				
40980000	RRR à obtenir et avoirs à recevoir	1 174,11	491,48	682,63
42870000	Personnel - Produits à recevoir	819,69		819,69
43870000	SS, autres org. sociaux - PAR	134 265,29	192 312,11	-58 046,82
44870000	Etat - Produits à recevoir	72 037,06	283 513,40	-211 476,34
46870000	Autres produits à recevoir		16 052,89	-16 052,89
TOTAL AUTRES CREANCES		208 296,15	492 369,88	-284 073,73
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
50880000	Intérêts courus sur VMP	17 119,27	15 421,72	1 697,55
TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		17 119,27	15 421,72	1 697,55
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		226 599,46	507 791,60	-281 192,14

Charges et produits
constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	86 433,31	81 840,10	4 593,21
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		86 433,31	81 840,10	4 593,21

CAPITAL RESTANT DU											INTERETS RESTANT DUS			
EMPRUNTS	Durée	Taux	Capital emprunté	A Nouveau	Solde au 31/12/2024	REPARTITION				+ 1 an	REPARTITION DES INTERETS			
						-1 an	1 an à 5 ans	+ 5 ans	total		-1 an	1 an à 5 ans	+ 5 ans	total
IME														
Emprunt CC	11	3,55%	409 266	135 368	95 360	41 447	53 913		95 360	53 913	2 838	1 444		4 281
Emprunt CC	12	4,05%	230 636	96 660	76 668	20 813	55 855		76 668	55 855	2 792	3 158		5 949
				232 028	172 028	62 261	109 767	0	172 028	109 767	5 629	4 601	0	10 230
SSIAD du Bocage	15	2,94%	118 595	62 459	54 617	8 080	34 798	11 739	54 617	46 537	1 497	3 508	220	5 225
				62 459	54 617	8 080	34 798	11 739	54 617	46 537	1 497	3 508	220	5 225
FAM														
Emprunt CE	30	4,41%	855 303	522 870	493 415	30 409	131 810	331 195	493 415	463 005	15 427	51 535	10 173	77 134
Emprunt CF	30	4,40%	719 032	567 301	537 914	30 812	138 805	368 298	537 914	507 103	22 792	76 921	15 318	115 031
				1 090 171	1 031 329	61 221	270 615	699 493	1 031 329	970 108	38 219	128 455	25 491	192 165
CMFG														
Emprunt CC	6	3,50%	3 192 796	1 439 479	931 920	525 557	406 363		931 920	406 363	25 769	7 132		32 902
Emprunt CC	9	3,95%	578 221	387 119	328 789	60 676	268 112		328 789	268 112	11 896	22 179		34 076
Emprunt CE	10	2,11%	191 000	20 691	1 591	1 591			1 591		3			3
Emprunt CE	10	2,11%	65 000	7 041	541	541			541		1			1
				1 854 330	1 262 842	588 366	674 475	0	1 262 842	674 475	37 670	29 311	0	66 981
FAP														
Emprunt CC	15	2,90%	150 000	49 167	39 167	10 000	29 167		39 167	29 167	1 003	1 268		2 271
Emprunt CE	15	3,92%	435 000	166 750	137 750	29 000	108 750		137 750	108 750	5 041	8 645		13 687
Emprunt CE	15	3,26%	400 000	113 334	86 667	26 667	60 000		86 667	60 000	2 427	2 282		4 709
				329 251	263 584	65 667	197 917	0	263 584	197 917	8 471	12 195	0	20 666
TOTAL			7 344 849	3 568 239	2 784 400	785 594	1 287 573	711 232	2 784 400	1 998 805	91 486	178 071	25 711	295 268

Variation des fond dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice			Report	Versement des fonds sur l'exercice	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Début d'exercice	Retraitement	A engager au début d'exercice			Montant Global	Dont Remb.		Montant Global	Projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
S/TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION										
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation										
S/Total contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	1 438 106	(7 309)	1 430 797		462 128	(423 736)		3 509	1 472 698	
Fonds dédiés à l'investissement		126 557	126 557			(15 124)			111 433	
Fonds dédiés	1 438 106	(1 438 106)								
Fond dédiés à l'exploitation		1 304 240	1 304 240		462 128	(408 612)		3 509	1 361 265	
Fonds dédiés à l'innovation et l'expérimentation										
S/Total contributions financières d'autres organismes	173 669		173 669			(145 544)			28 125	
S/Total liées à la générosité du public	27 610	7 309	34 919		10 838				41 047	
Dons manuels reçus antérieurement	27 610	7 309	34 919		10 838	(1 201)		(3 509)	41 047	
Dons manuels reçus en N										
TOTAL	1 639 385		1 639 385		472 966	(569 280)		3 509	1 541 870	

Rubriques	A engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouv. ress. affectées	Montant restant à engager en fin d'exercice
Dons	27 610	4 710	18 147	41 047
Legs				
TOTAL GENERAL	27 610	4 710	18 147	41 047

	A nouveau	Dotation	Reprise	Fin d'exercice
AHSS	1 639 385,10	476 475,03	573 990,42	1 541 869,71
FAP	20 749,67			20 749,67
Dons reçus FAM	20 445,87			20 445,87
Dons HAD	303,80			303,80
CSAPA	217 018,36		10 925,70	206 092,66
2015 - Renforcement Maison d'arrêt	23 138,39			23 138,39
2019 - Animateur de Territoire	27 068,34			27 068,34
2018 - Formation	2 707,05		840,94	1 866,11
2019 - Formation	14 106,93			14 106,93
2021 - Formation	18 309,62		2 205,42	16 104,20
2021 - Matériel de Réduction Des Risques	36 802,79		2 569,25	34 233,54
2022 - Formation	20 000,00		4 711,59	15 288,41
2022 - Besoin remplacement de professionnel	5 000,00			5 000,00
2022 - Action "Aller vers"	10 000,00			10 000,00
2022 - Psycho-Trauma	3 635,24		92,50	3 542,74
2023 - Chargé de mission prévention	41 250,00			41 250,00
2023 - Mesure recrutement QVT	10 000,00			10 000,00
2023 - Recours interprétariat	5 000,00		506,00	4 494,00
SMR	139 919,00		139 919,00	0,00
2023 - Prime pouvoir d'achat (mesure Guerini)	139 919,00		139 919,00	0,00
HAD	33 750,00		5 625,00	28 125,00
2021 - Restauration de la capacité financière	33 750,00		5 625,00	28 125,00
FAM	165 213,86	258 708,44	153 287,95	270 634,35
2018 - Salle d'apaisement (amortissements)	9 929,21		1 760,90	8 168,31
2018 - Tablettes	5 000,00			5 000,00
2020 - Enquête Serafin	10 204,68			10 204,68
2021 - Enquête Serafin	15 000,00			15 000,00
2022 - Equipe mobile TSA	29 800,00			29 800,00
2022 - Accompagnement d'un jeune (PAG - 20 ans)	78 419,97	148 999,20	74 522,50	152 896,67
2022 - QVT négociation CPOM	10 000,00			10 000,00
2023 - Don Balnéo	6 860,00	8 864,00		15 724,00
2024 - Financement dédié au soutien ESMS	0,00	23 840,69		23 840,69
2024 - Formation CNIA	0,00	77 004,55	77 004,55	0,00
IME	455 519,62	204 623,50	174 193,32	485 949,80
AN 2018 - Réponse Accompagnée Pour Tous (RAPT)	93 333,00			93 333,00
2019 - Changement des fenêtres	100 126,87		13 362,60	86 764,27
2019 - Chariot Snoezelen	5 000,00			5 000,00
2019 - Matériel informatique	6 500,00			6 500,00
2021- Equipe mobile TSA (3 ans)	119 874,08			119 874,08
2022 - Don Handi Chien	3 800,00		1 201,38	2 598,62
2022 - UEEA	46 666,67			46 666,67
2023 - CNR Fragilité RH	80 219,00		40 381,25	39 837,75
2024 - Formation CNIA	0,00	148 125,00	119 248,09	28 876,91
2024 - ESMS Numérique		56 498,50		56 498,50
SESSAD	185 123,76	7 659,15	16 511,95	176 270,96
2018 - SESSAD Précoce	154 426,76			154 426,76
2020 - Transformation 5 places SESSAD	10 000,00			10 000,00
2023 - CNR Fragilité RH	20 697,00		8 852,80	11 844,20
2024 - Formation CNIA		7 659,15	7 659,15	0,00
SCAD3	99 052,94		13 336,45	85 716,49
2022 - CNR CPOM	23 550,53		13 336,45	36 886,98
2022 - CNR soutien réforme SSIAD	75 502,41			75 502,41
SSIAD SABLE	45 985,12		10 538,69	35 446,43
2022 - CNR CPOM	35 606,55		160,12	35 446,43
2023 - CNR soutien réforme SSIAD	10 378,57		10 378,57	0,00
SSIAD LA FLECHE	94 636,58		11 795,82	82 840,76
2022 - CNR CPOM	84 344,64		1 503,88	82 840,76
2023 - CNR soutien réforme SSIAD	10 291,94		10 291,94	0,00
AJ SABLE	49 510,21	5 483,94	3 509,94	51 484,21
AN 2022 et 2022 - Reclassement fds dédiés exploitation		3 509,94		3 509,94
Dons - FD s/ressources liées à la générosité Public	3 509,94		3 509,94	0,00
2022 Stratégie Agir pour Aidant	46 000,27			46 000,27
2024 - Dons Activité 2025		1 974,00		1 974,00
ASIDPA CONLIE	77 667,94	0,00	10 903,85	66 764,09
2021 - Aide aux aidants 2020	10 000,00			10 000,00
2021 - Aide aux aidants 2021	10 000,00			10 000,00
2022 - CNR CPOM	48 209,75		1 445,66	46 764,09
2023 - CNR soutien réforme SSIAD	9 458,19		9 458,19	0,00
ASIDPA SPAY	55 238,04	0,00	23 442,75	31 795,29
2021 - Aide aux aidants 2020	10 000,00			10 000,00
2021 - Aide aux aidants 2021	10 000,00			10 000,00
2022 - CNR CPOM	18 925,68		7 130,39	11 795,29
2023 - CNR Aide aux financement formation AS	15 852,17		15 852,17	0,00
2023 - CNR soutien réforme SSIAD	460,19		460,19	0,00

Détail rubrique legs,
donations, assurances-vie

Rubriques	Montant
Produits	
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	4 710
Charges	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par leg ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	18 147
SOLDE DE LA RUBRIQUE	-13 437

Variation des subventions d'investissement	Solde début d'exercice	Retraitement Retraitement	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
Subvention d'investissement brutes	1 134 179		315 509	(24 010)	1 425 679
Étalement des subventions rattachées au résultat	(631 221)			(93 597)	(724 818)
TOTAL	502 958		315 509	(117 607)	700 861

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		3 079 667
INTERETS DES EMPRUNTS RESTANTS DUS AU 31 DECEMBRE	295 267	
CAPITAL RESTANT DU AU 31 DECEMBRE 2024 :	2 784 400	
TOTAL		3 079 667

Détail des contributions volontaires en nature et bénévoles

Rubriques	Méthode de valorisation	Montant
Contributions volontaires en nature La nature et l'importance des contributions volontaires en nature ne justifie pas l'inscription au compte de résultat		
Contributions des bénévoles La contribution s'élève à 17 508€ correspondant à 992 heures de bénévolat.		17 508
TOTAL GENERAL		17 508

Détail des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	Total	IME	SESSAD	SIEGE	CSAPA	SCAD 3	FAM	ASIDPA DE CONLIE
Cotisations	180							
Ventes de biens	3 741	0	0	0	0	0	0	0
Ventes de prestations de service	1 369 448	4 384	79 875	35	55 273	1 823	52 929	0
Concours publics et subventions d'exploitation	40 399 000	3 838 863	902 096	1 075	1 219 623	1 481 817	3 297 851	1 009 380
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	609 171	42 918	1 345	40 073	2 346	80 475	26 082	7 301
Utilisation des fonds dédiés	485 817	89 530	16 512		10 926	13 336	153 288	10 904
Autres produits	77 357	28	54	17	1	1	18 806	0
TOTAL	42 944 714	3 975 722	999 882	41 200	1 288 169	1 577 452	3 548 955	1 027 585

Produits d'exploitation	ASIDPA DE SPAY	SMR	HAD	FAP	SSIAD LA FLECHE	ACCUEIL DE JOUR	SSIAD BOCAGE SABOLIEN
Cotisations				180			
Ventes de biens et services		3 741				0	0
Ventes de prestations de service	0	1 110 810	189	9 400	0	54 731	0
Concours publics et subventions d'exploitation	1 217 165	19 833 894	5 370 275	0	1 051 730	165 233	1 009 999
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	7 878	208 357	168 321		14 821	313	8 940
Utilisation des fonds dédiés	23 443	139 919	5 625		11 796		10 539
Autres produits	1	14 388	13 712	30 346	1	3	0
TOTAL	1 248 486	21 311 109	5 558 122	39 926	1 078 348	220 280	1 029 478

Détail des financements publics

Financements publics	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres (Département)	Total
Concours publics						
Produits de la tarification		38 369 421			1 717 719	40 087 140
Subventions d'exploitation						
Département						
Autres (taxe apprentissage, pole emploi)		311 860				311 860
Subventions d'investissements						
Département						
Région						
Autres (taxe d'apprentissage, autres organismes privés)						
TOTAL		38 681 281			1 717 719	40 399 000

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	4 746	671
DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	104 000	687
TOTAL	108 746	
Nature des produits	Montant	Imputation au compte
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GESTION	34 483	771
QUOTE PART SUBVENTION VIREE SUR RESULTAT	93 597	777
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	12 276	778
REPRISE DE PROVISION RENOUVELLEMENT DES IMMOBILISATIONS	19 934	787
TOTAL	160 290	

Tableau des effectifs au 31 décembre 2024

Les effectifs

L'effectif présenté ci-dessous correspond aux CDI présents au 31/12.

	Effectif au 31/12/2024	Equivalent Temps Plein ETP au 31/12/2024	Effectif moyen en ETP
Personnel salarié			
Salariés cadres	88	80,39	80,23
salariés non cadres	450	396,93	402,59
Apprentis	6	6	5,05
Personnel mis à disposition			
Salariés cadres			
salariés non cadres			
Apprentis			
Instituteurs	5		
TOTAL	549	483,32	487,87