



KPMG SA  
7 boulevard Albert Einstein  
BP 41125  
44311 Nantes

# **AREAMS, Association Ressources pour l'Accompagnement Médicosocial et Social**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

AREAMS, Association Ressources pour l'Accompagnement Médicosocial et Social  
785 route de la Roche-Sur-Yon - 85310 RIVES DE L'YON

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
7 boulevard Albert Einstein  
BP 41125  
44311 Nantes

## **AREAMS, Association Ressources pour l'Accompagnement Médicosocial et Social**

785 route de la Roche-Sur-Yon - 85310 RIVES DE L'YON

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de l'association AREAMS, Association Ressources pour l'Accompagnement Médicosocial et Social,

### **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 AREAMS, Association Ressources pour l'Accompagnement Médicosocial et Social relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

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

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

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.

### ***Règles et principes comptables :***

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné par sondages les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents, conditionnées à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements de l'association. Nous nous sommes assurés que les résultats précédents, définitivement arrêtés par votre association, sont conformes aux décisions des autorités administratives et ont été correctement comptabilisés.

### ***Estimations comptables importantes :***

Votre association constitue une provision pour indemnités de fin de carrière, telle que décrite page 7.2.5 "Indemnité de départ à la retraite" de l'annexe aux comptes annuels.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondages, l'application de ces méthodes.

### **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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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.

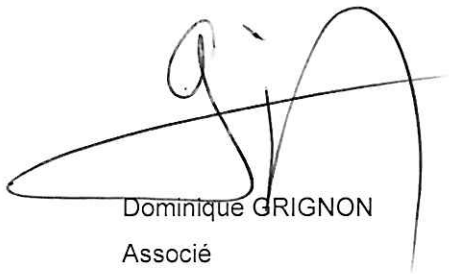
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.



Nantes, le 18 juin 2024

KPMG SA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Grignon', written over a horizontal line.

Dominique GRIGNON  
Associé



### 1.1 Bilan Actif - Synthèse

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles:				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	355 879.66	267 084.95	88 794.71	113 879.16
Fonds commercial	179 557.40	-	179 557.40	179 557.40
Autres				
Immobilisations corporelles:				
Terrains	1 211 929.45	217 619.68	994 309.77	996 830.46
Constructions	29 036 008.52	13 280 512.14	15 755 496.38	16 835 899.69
Installations techn., matériels, et outillage indus.	3 164 208.35	2 579 375.70	584 832.65	642 186.66
Autres	8 227 791.80	5 715 725.63	2 512 066.17	2 304 205.68
Immobilisations corporelles en cours	69 479.75		69 479.75	168 822.15
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations	1 222 860.49		1 222 860.49	1 255 496.97
Autres titres immobilisés	1 032.00		1 032.00	1 032.00
Prêts	605 117.46		605 117.46	551 172.46
Autres immobilisations financières	273 413.84		273 413.84	253 250.59
<b>Total I</b>	<b>44 347 278.72</b>	<b>22 060 318.10</b>	<b>22 286 960.62</b>	<b>23 302 333.22</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvision.	8 943.27		8 943.27	8 168.20
Marchandises	1 469.77		1 469.77	3 165.03
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation :				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 388 304.83	275.00	1 388 029.83	1 421 535.75
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	410 562.17		410 562.17	312 915.51
Valeurs mobilières de placement :	3 011 428.04		3 011 428.04	1 011 428.04
Disponibilités	9 664 353.50		9 664 353.50	11 526 230.02
Charges constatées d'avance	25 123.25		25 123.25	37 110.94
<b>Total II</b>	<b>14 510 184.83</b>	<b>275.00</b>	<b>14 509 909.83</b>	<b>14 320 553.49</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>58 857 463.55</b>	<b>22 060 593.10</b>	<b>36 796 870.45</b>	<b>37 622 886.71</b>

## 1.2 Bilan Passif – Synthèse

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	1 782 082.86	1 782 082.86
Fonds propres avec droit de reprise	190 350.00	190 350.00
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles - Gestion s et ms	8 472 272.29	7 733 282.60
Réserves pour projet de l'entité - Gestion associative	1 643 171.71	1 741 586.83
Report à nouveau - Gestion sociale et médico-sociale	- 4 207 033.11	- 3 960 063.49
Report à nouveau - Gestion associative	- 221 692.34	- 133 875.18
Excédent ou déficit de l'exercice - Gestion sociale et médico-sociale	297 403.45	375 801.84
Excédent ou déficit de l'exercice - Gestion associative	- 56.95	- 70 011.47
<b>Situation nette</b>	<b>7 956 497.91</b>	<b>7 659 153.99</b>
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement	1 968 382.62	2 059 859.25
Provisions réglementées	1 822 766.84	1 761 740.18
<b>Total I</b>	<b>11 747 647.37</b>	<b>11 480 753.42</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	50 526.94	71 261.00
Fonds dédiés	6 460 707.77	6 921 564.72
<b>Total II</b>	<b>6 511 234.71</b>	<b>6 992 825.72</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	497 980.00	205 980.00
Provisions pour charges	3 076 371.21	3 269 587.25
<b>Total III</b>	<b>3 574 351.21</b>	<b>3 475 567.25</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 933 982.72	10 822 013.88
Emprunts et dettes financières diverses	26 281.38	21 729.69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	900 529.86	697 496.48
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 876 481.85	3 832 888.36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	56 748.51	82 515.77
Autres dettes	159 524.39	122 380.78
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 088.45	94 715.36
<b>Total IV</b>	<b>14 963 637.16</b>	<b>15 673 740.32</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>36 796 870.45</b>	<b>37 622 886.71</b>

### 1.3 Compte de Résultat – Synthèse

Produits (hors taxes)	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	694.00	602.00	92.00
Ventes de biens et services			
Ventes de biens - <i>Gestion associative</i>	36 772.86	20 976.95	15 795.91
<i>dont ventes de dons en nature</i>			
Ventes de prestations de service	3 447 491.09	3 172 308.23	275 182.86
<i>dont Gestion sociale et médico-sociale</i>	1 352 082.36	1 254 066.71	98 015.65
<i>dont Gestion associative</i>	2 095 408.73	1 918 241.52	177 167.21
<i>dont parrainages</i>			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	36 335 746.18	33 295 629.46	3 040 116.72
<i>dont Gestion sociale et médico-sociale</i>	36 335 746.18	33 295 629.46	3 040 116.72
<i>dont Gestion associative</i>			
Vers des fondateurs ou consom. de la dot consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	1 573.75	1 796.84	- 223.09
Mécénats	11 380.00	47 912.00	- 36 532.00
Legs, donations et assurance-vie			
Contributions financières			
Rep sur amort, dépréc, provisions et transferts de charges	563 642.49	561 457.44	2 185.05
Utilisation des fonds dédiés	691 264.75	1 117 695.10	- 426 430.35
Autres produits	58 393.68	52 717.78	5 675.90
<b>Total I</b>	<b>41 146 958.80</b>	<b>38 271 095.80</b>	<b>2 875 863.00</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises	19 629.48	43 858.70	- 24 229.22
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	10 992 545.73	9 652 646.15	1 339 899.58
Aides financières			
Impôts et taxes et versements assimilés	2 139 839.92	1 956 822.93	183 016.99
Salaires et traitements	17 502 844.15	16 376 463.78	1 126 380.37
Charges sociales	6 747 767.79	6 337 430.24	410 337.55
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 170 077.12	2 129 449.76	40 627.36
Dotations aux provisions	452 371.64	284 134.05	168 237.59
Report en fonds dédiés	670 570.76	1 186 465.71	- 515 894.95
Autres charges	43 391.36	50 103.43	- 6 712.07
<b>Total II</b>	<b>40 739 037.95</b>	<b>38 017 374.75</b>	<b>2 721 663.20</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>407 920.85</b>	<b>253 721.05</b>	<b>154 199.80</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation	13 517.59	14 576.46	- 1 058.87
D'autres valeurs mobilières et créances sur l'actif immob			
Autres intérêts et produits assimilés	32 608.03	3 996.75	28 611.28
Rep sur prov, dépréc et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mob de plac			
<b>Total III</b>	<b>46 125.62</b>	<b>18 573.21</b>	<b>27 552.41</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amort, aux dép et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	228 848.69	231 862.19	- 3 013.50
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mob de plac			
<b>TOTAL IV</b>	<b>228 848.69</b>	<b>231 862.19</b>	<b>- 3 013.50</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>- 182 723.07</b>	<b>- 213 288.98</b>	<b>30 565.91</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>225 197.78</b>	<b>40 432.07</b>	<b>184 765.71</b>



Produits (hors taxes)	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	413.95	4 198.81	- 3 784.86
Sur opérations en capital	153 183.29	821 695.18	- 668 511.89
Rep sur prov, dépréciations et transferts de charge	-	166 858.23	- 166 858.23
<b>TOTAL V</b>	<b>153 597.24</b>	<b>992 752.22</b>	<b>- 839 154.98</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	2 932.94	1 007.73	1 925.21
Sur opérations en capital	10 230.92	445 248.37	- 435 017.45
Dotations aux amort, aux dép et aux provisions	61 026.66	280 442.82	- 219 416.16
<b>TOTAL VI</b>	<b>74 190.52</b>	<b>726 698.92</b>	<b>- 652 508.40</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>79 406.72</b>	<b>266 053.30</b>	<b>- 186 646.58</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 258.00	695.00	6 563.00
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>41 346 681.66</b>	<b>39 282 421.23</b>	<b>2 064 260.43</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>41 049 335.16</b>	<b>38 976 630.86</b>	<b>2 072 704.30</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT Gestion sociale et médico sociale</b>	<b>297 403.45</b>	<b>375 801.84</b>	<b>- 78 398.39</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT Gestion associative</b>	<b>- 56.95</b>	<b>- 70 011.47</b>	<b>69 954.52</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>297 346.50</b>	<b>305 790.37</b>	<b>- 8 443.87</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature	5 786.00	5 786.00	-
Prestations en nature			
Bénévolat	35 335.00	31 182.00	4 153.00
<b>TOTAL</b>	<b>41 121.00</b>	<b>36 968.00</b>	<b>4 153.00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIB VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite des biens	5 786.00	5 786.00	-
Prestations en nature			
Personnel bénévole	35 335.00	31 182.00	4 153.00
<b>TOTAL</b>	<b>41 121.00</b>	<b>36 968.00</b>	<b>4 153.00</b>

## 2. Objet social

L'objet social de l'AREAMS est décrit ainsi dans les statuts, article 2 :

« Guidée par le respect de la personne - appréhendée dans sa globalité, son environnement familial et social et sa citoyenneté – dont l'intérêt est placé au premier plan, l'association a pour objet :

- L'accompagnement, la prise en charge, l'inclusion et la responsabilisation des personnes en situation de handicap et des personnes et familles fragilisées,
- La reconnaissance et la promotion de leurs droits,
- La lutte contre toutes formes d'exclusion concernant ces publics.

Son intervention relève de missions d'intérêt général et d'utilité sociale et plus précisément de la prévention, de la protection, du soin, de l'éducation, de la formation, de l'inclusion et de l'action sociale et médicosociale.

Son action est guidée par le respect de la personne accompagnée, appréhendée dans sa globalité, en tenant compte de son environnement familial et social.

La valorisation de la personne, y compris dans sa dimension citoyenne, est placée au premier plan des démarches de l'AREAMS.

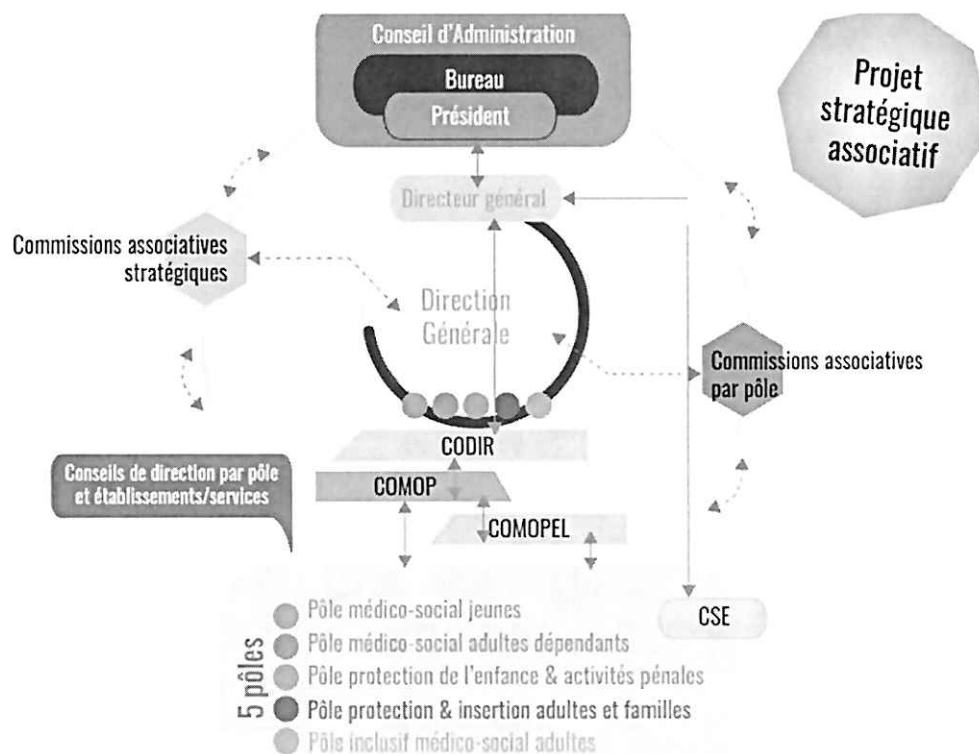
L'AREAMS contribue également à une justice préventive et réparatrice dans ses activités pénales.

Afin de répondre à ses missions et en application de ses valeurs, l'association est un acteur créatif et innovant de la vie sociale sur ses territoires d'intervention.

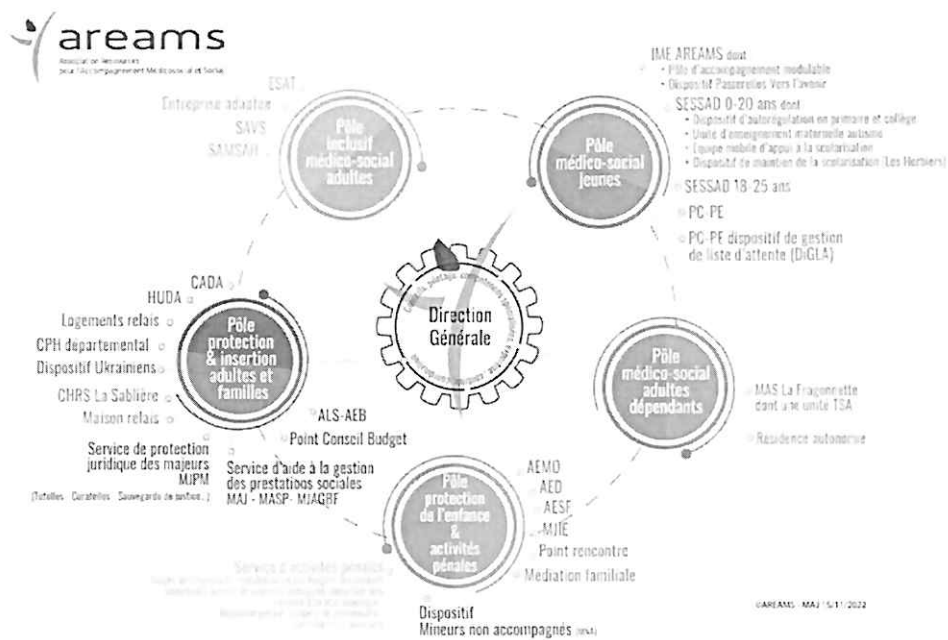
Elle assure également la gestion technique, administrative et financière d'établissements, services, structures et autres ressources qu'elle a créés ou repris, ainsi que les travaux de réhabilitation et de construction ».

## 3. Nature et périmètre des activités

Le modèle organisationnel de l'AREAMS est exigeant et fonctionne avec un système de pouvoir équilibré et respectueux au sein même de la gouvernance et entre gouvernance et dirigeance.



L'AREAMS comprend 6 secteurs d'intervention, organisés en 5 pôles de direction.



Ces pôles sous la responsabilité d'un directeur de pôle avec des équipes dédiées :





Les pôles gèrent des budgets financiers pour le compte de financeurs :

Dénomination Administrative	Etablissement Comptable	Section Comptable	Financeurs
IME AREAMS	SSMJ - IME AREAMS	IME Les Rives de l'Yon	ARS
		IME Aizenay	
		IME La Roche	
SESSAD AREAMS	SESSAD AREAMS	SESSAD 0 - 20 ANS	
		SESSAD 16 - 25 ANS	
		PCPE	
		UEMA	
		Classe autorégulation Domplierre	
		EMAS	
		DAR collège Moutiers-les-Mauxfaits	
		DIGLA	
MAS La Fragonnette	MAS La Fragonnette	MAS La Fragonnette	ARS
Résidence Autonomie	Résidence Autonomie	Résidence Autonomie	Conseil Départemental
ESAT Social	ESAT Social	ESAT Social Roche sur Yon	ARS
		ESAT Social Pourzauges	
		ESAT Social Sallertaine	
		ESAT Social Sables-d'Orlonne	
ESAT Production	ESAT Production	ESAT Production Roche sur Yon	Gestion associative
		ESAT Production Pourzauges	
		ESAT Production Sallertaine	
		ESAT Production Roc St Jean	
		ESAT Production Café Bulles	
PCPE Adultes	PCPE Adultes	PCPE Adultes	ARS
Entreprise Adaptée	Entreprise Adaptée	EA Herbiers	Gestion Associative
		EA Restaurant Val d'Yon	
		EA Roche sur Yon	
SAVS /SAMSAH	SAMSAH / SAVS	SAMSAH Soins	ARS
		SAVS	Conseil Départemental
		SAMSAH CD85	
MJPM	SSPAF	MJPM	DDETS
DPF		DPF	
PCB		PCB	Gestion Associative
MASP		MASP	
Action logement	HEBERGEMENT SOCIAL	Action logement	DDETS
HUDA AREAMS		HUDA AREAMS	
Logements Relais		Logement Relais	
Maison Relais AREAMS		Maison Relais AREAMS	
Accueil Ukrainiens		Accueil Ukrainiens	
CHRS La Sablière		CHRS La Sablière	
CPH	CPH	CPH	
CADA	CADA	CADA	
AEMO	SSMO	AEMO	Conseil Départemental
AED		AED	
SIE		SIE	Ministère de la Justice
Point Rencontre		Point Rencontre	65 % CAF
Médiation Familiale		Médiation Familiale	85 % CAF
Activités Pénales		Activités Pénales	Multi financeurs
MNA	MNA Sud	Collectif renforcé	Conseil Départemental
		Collectif	
		Collectif semi-autonome	
		Appartements semi-autonome	
		Appartements autonomes	
Direction Générale	AREAMS	SAG AREAMS ROCHE	Au travers des ESMS
		Association	Gestion associative

## 4. Description des moyens mis en œuvre

Les moyens mis en œuvre pour la réalisation des activités suivent le Code de l'Action Sociale et des Familles et la réglementation sociale utilisant des outils :

- Investissements : ils sont gérés par le biais de Plans Pluriannuels d'Investissements validés par les financeurs.
- Ressources humaines : les effectifs au 31 décembre 2023 s'élèvent à 664 personnes physiques réparties comme suit :

Contrats CDI/CDD - personnes physiques	Effectifs au 31/12/2023
Salariés Cadres	78
Salariés Employés	480
Salariés Ouvriers (dont 35 TH EA)	92
Enseignants agréés rémunérés par l'Etat	14
Total	664

Le bilan social retranscrit les autres informations réalisées sur l'exercice.

## 5. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

### 5.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

→ Le périmètre de l'Association s'est modifié avec :

- La fermeture du dispositif passerelle vers l'avenir (DPVA) destiné à soutenir les jeunes adultes relevant de l'amendement creton et permettre l'admission d'enfants plus jeunes, permettant aux sortants de l'IME d'accéder des compétences en vue d'entrer en poste salariés soit dans le milieu ordinaire, soit en ESAT. Faute de financement, le service a fermé. La perte est de 85 K€.
- Le service, créé en 2018, a été abondé par crédits non reconductibles pour 186 K€, complétés par un soutien de 32 500 € en 2022. L'enveloppe était dépassée au 31/12/2022 de 68 409.20 €. Malgré la réflexion autour d'un projet de continuité / complémentarité de service EMAS et DMS, la fermeture du DMS a été annoncée en septembre 2023. La perte est de 138 K€.

- Le dispositif d'accompagnement de familles Ukrainiennes (108 places d'hébergement de protégés temporaires dans l'attente d'un logement ou un autre type d'hébergement pérenne) a pris fin en 2023. Il n'y a pas de pertes et de reliquat sur cette activité.
- Le PCPE Adultes a été autorisé le 1 septembre 2023 par l'ARS en crédit reconductible, sur une base annuelle de 130 000 €. Ce service est composé de 5 professionnels pour 1.71 ETP et sa capacité est de 12 places en file active. Il intervient sur tout le territoire de la Roche sur Yon.

➔ Le patrimoine immobilier n'a pas évolué sur l'exercice 2023.

➔ Les faits significatifs pendant l'exercice :

1. La crise économique : La crise énergétique s'est transformée en crise économique généralisée. Les conséquences sur l'activité sont préjudiciables : les prix augmentent et stagnent mais ne diminuent pas (seul le carburant peut tendre à la baisse sans retrouver son prix d'avant crise) alors que les dotations octroyées sont plutôt contraintes.
2. Le SEGUR/LAFORCADE/conférence métiers : Un rattrapage revalorisant les salaires de certains métiers du médico-social a été organisé. Le personnel administratif, le personnel des services généraux (ménage et entretien des biens), les accompagnateurs de transport, les directions adjointes et de pôle, le personnel du service de la direction générale, tous aussi sujets de l'application des grilles de la convention collective 66, sont hors champ d'application de cette mesure.  
L'impact financier sur l'AREAMS est de 1 773 K€ € pour un coût budgété de 1 695 K€.
3. D'autres faits importants :
  - Fortes difficultés de recrutement sur la MAS la Fragonnette
  - Licenciement pour faute grave du DRH
  - 4 recrutements de chefs de service sur le PPEAP
  - Fin du droit d'alerte sur le PPEAP avec une feuille de route pour une nouvelle organisation

## 5.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Postérieurement à la clôture de l'exercice, aucun évènement n'est à signaler.

## 6. Les comptes annuels au 31/12/2023

Le bilan comptable global avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 présente un actif et un passif de 36 796 870.45 €.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 41 146 959 €.

Le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent comptable de 297 346.50 € :

-	Gestion contrôlée, médico-sociale :	297 403.45 €
---	-------------------------------------	--------------



Financeurs	Etablissements & Services	Produits	Charges	RESULTAT NET COMPTABLE	Affectation résultats antérieurs	RESULTAT ADMINISTRATIF	Rappel RC 2022	Rappel Radm 2022
CD 85	AEMO	2 788 431.68	2 773 463.09	14 968.59	40 000.00	54 968.59	-150 745.78	-87 846.00
	AED	978 245.35	1 050 289.39	-72 044.04	-8 999.11	-81 043.15	-45 703.84	-40 699.51
	MNA	1 550 371.59	1 231 135.00	319 236.59	-338 433.66	-19 197.07	-121 906.75	-118 105.11
	SAMSAH	266 428.81	260 627.05	5 801.76		5 801.76	-6 037.11	-6 037.11
	SAVS	666 084.70	651 875.81	14 208.89		14 208.89	-14 670.62	-14 670.62
	RA	494 912.20	365 619.38	129 292.82		129 292.82	16 599.10	16 599.10
DPIJ	SIE	424 105.25	418 835.44	5 269.81	-3 691.91	1 577.90	-15 637.52	11 840.74
DDETS	MJPM	2 731 145.52	2 636 048.69	95 096.83		95 096.83	46 349.30	46 349.30
	DPF	376 078.87	359 656.20	16 422.67		16 422.67	39 008.06	39 008.06
	Hébergé			0.00		0.00	0.00	0.00
	HUDA	1 258 454.81	1 125 978.44	132 476.37		132 476.37	112 110.65	112 110.65
	CADA	1 527 178.39	1 450 770.67	76 407.72		76 407.72	35 518.70	35 518.70
	CHRS	816 149.90	810 018.86	6 131.04		6 131.04	17 035.39	17 035.39
	CPH	1 301 827.24	1 210 111.45	91 715.79		91 715.79	54 971.28	54 971.28
ARS	SAG	1 471 981.92	1 397 788.68	74 193.24		74 193.24	16 224.70	16 224.70
	IME AREAMS	8 844 531.59	8 830 203.01	14 328.58		14 328.58	19 944.47	19 944.47
	SESSAD AREAMS	5 122 636.08	5 293 924.96	-171 288.88		-171 288.88	122 277.67	122 277.67
	MAS	6 226 904.63	6 331 209.27	-104 304.64		-104 304.64	271 004.52	271 004.52
	SAMSAH ARS	246 581.87	236 403.20	10 178.67		10 178.67	22 148.91	22 148.91
	PCPE Adultes	43 344.54	28 606.71	14 737.83		14 737.83		
	ESAT SOCIAL	1 172 785.85	1 167 477.17	5 308.68		5 308.68	-5 456.90	-5 456.90
Dépenses inopposables aux tiers financeurs		286 226.49	705 770.61	-419 544.12		-419 544.12	-47 555.98	-47 555.98
Gestion Contrôlée		38 594 407.28	38 335 813.08	258 594.20	-311 124.68	-52 530.48	365 478.25	464 662.26



- Gestion propre, sociale et associative :

- 56.95 €

Gestion propre		Produits	Charges	RESULTAT NET COMPTABLE	Affectation résultats antérieurs	RESULTAT ADMINISTRATIF	Rappel RC 2022	Rappel Radm 2022
S o c i a l e	POINT RENCONTRE	137 150.12	139 252.35	-2 102.23	-744.00	-2 846.23	4 166.78	4 166.78
	MEDIATION FAMILIALE	226 295.03	228 879.61	-2 584.58		-2 584.58	7 966.24	7 966.24
	ACTIVITES PENALES	467 099.21	430 559.74	36 539.47		36 539.47	8 622.50	8 622.50
	POINT CONSEIL BUDGET	66 293.51	66 293.51	0.00		0.00	0.00	0.00
	MASP	119 987.56	107 540.44	12 447.12		12 447.12	-22 269.26	-22 269.26
	ACTION LOGEMENT	20 031.00	20 031.00	0.00		0.00	0.00	0.00
	DOMAINE ST SAUVEUR	360 182.26	360 182.26	0.00		0.00	0.00	0.00
	MAISON RELAIS	195 255.89	200 746.42	-5 490.53		-5 490.53	11 837.33	11 837.33
	LOGEMENT RELAIS	510 551.72	510 551.72	0.00		0.00	0.00	0.00
A s s o c i a t i v e	ASSOCIATION	105 664.14	14 126.00	91 538.14		91 538.14	85 382.83	85 382.83
	Traitement des dépenses refusées			0.00		0.00	116 218.23	116 218.23
	L'Oréal	22 222.00	22 222.00	0.00		0.00	0.00	0.00
	Mécénat CM	5 013.58	5 013.58	0.00		0.00	0.00	0.00
	IME Culturel	1 015.50	1 015.50	0.00		0.00	0.00	0.00
	MINI FERME	3 978.94	3 978.94	0.00		0.00	0.00	0.00
	ESAT PRODUCTION	876 032.26	840 762.65	35 269.61		35 269.61	-37 110.11	-37 110.11
	ENTREPRISE ADAPTEE	1 533 899.48	1 660 764.18	-126 864.70		-126 864.70	-234 502.42	-234 502.42
Total gestion sociale		4 650 672.20	4 611 919.90	38 809.25	-744.00	38 065.25	10 323.59	10 323.59
Total gestion associative		2 547 825.90	2 547 882.85	-56.95	0.00	-56.95	-70 011.47	-70 011.47
Total AREAMS		45 792 905.38	45 495 615.83	297 346.50	-311 868.68	-14 522.18	305 790.37	404 974.38

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

Les comptes présentés pour l'exercice 2023 intègrent les bilans et comptes de résultat du Service d'Administration Générale de l'Association Ressources pour l'Accompagnement Médicosocial et Social, de ses Etablissements et Services dont elle a un mandat de gestionnaire et de ses services propres associatifs.

Sur l'exercice 2023, ont été perçus des financements relatifs à l'exercice 2022 pour lesquels l'assurance de perception n'était pas sécurisée. Il s'agit :

- des revalorisations de salaires du conseil départemental pour 239 812 €

- du remboursement de la période dite inactivité 01/01/2020 au 30/06/2021 et de la retenue des charges puisque l'activité n'avait pas été réalisée sur l'exercice 2021 du Service des Mineurs Non Accompagnés pour 291 719 €

Il n'est pas relevé d'autres opérations non habituelles (hors faits caractéristiques ci-dessus) ou non conclues à des conditions normales sur l'exercice.

Les écritures d'agrégation concernent les extractions des flux de prestations internes et des comptes de liaison, le retraitement en 2014 de la provision pour travaux obligatoires de sécurité de 100 K€ sur l'IME LES RIVES DE L'YON, la neutralisation de l'effort construction sous forme de prêt.

La somme des résultats comptables par budget et le résultat agrégé sont identiques et arrêtés à 297 346.50 €.

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

## **7. Principes et méthodes comptables**

### **7.1 Principes généraux**

Les règlements ANC 2018-06, ANC 2019-04, le premier modifié par ANC 2020-08 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts depuis le 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés dans la continuité et conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

### **7.2 Principales méthodes comptables**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

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

Il n'est pas noté de dérogation particulière.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### **7.2.1 Immobilisations**

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

Le fonds commercial a été acquis le 2 octobre 2006 pour une activité de restauration pour un montant de 179 557 €. Ce fonds de commerce a fait l'objet d'un test lors de chaque arrêté comptable pour s'assurer de l'absence de perte de valeur. L'actif net comptable est supérieur à la valeur du fond. Il n'y a donc pas eu lieu de porter une provision pour dépréciation.

L'AREAMS n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

### 7.2.2 Amortissements

Les biens acquis sont amortis en fonction de leur durée réelle d'utilisation comme le prévoit la règle des composants.

Tous les biens sont amortis au jour de leur date de mise en service selon le mode linéaire.

Les amortissements sont calculés selon la grille ci-après, soit :

Intitulé	Durée d'amortissement
Logiciels	1 à 5 ans
Construction et leurs composants	5 à 50 ans
Matériel d'exploitation	2 à 15 ans
Matériel de transport	3 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 7 ans
Mobilier	3 à 15 ans

### 7.2.3 Stocks

Les stocks suivent l'application de l'article 213-34. Ils sont évalués suivant la méthode « premier entrée, premier sorti ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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

### 7.2.4 Créances et Dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable et, pour les établissements soumis à autorité de tarification, dès lors que la créance a plus d'un an d'ancienneté. L'établissement doit entreprendre alors les dernières diligences pour recouvrer sa créance.

### 7.2.5 Indemnité de Départ à la Retraite

#### 7.2.5.1 Principe

L'AREAMS retient la méthode dite de probabilité avec une actualisation conformément à la méthode préconisée par le C.N.C, des arrêtés et instructions ultérieurs issus de l'application de l'instruction M22

Bis et des dispositions relatives de la Convention Collective du 15 Mars 1966 et selon les hypothèses suivantes :

Table de mortalité utilisée : TH-TF 00-02  
Turn-over dégressif  
Age de départ à la retraite : 64 ans

Taux progression des salaires : 0.50 %  
Taux d'actualisation : 2.46 %.

Et, le calcul se fait à partir de la date d'entrée du salarié en CDI dans la Convention Collective. Le taux d'actualisation est calqué sur le secteur d'activité, et sur la moyenne des trois derniers exercices.

Il est noté que les Travailleurs Handicapés de l'Entreprise Adaptée, considérés comme des salariés à part entière de la Convention Collective depuis le 1er janvier 2015, sont intégrés dans le calcul de cette provision.

Enfin, les dépenses inopposables aux tiers financeurs sont comptabilisées dans un dossier comptable annexe.

#### 7.2.5.2 Etat du financement par l'Autorité de Tarification

Conformément à la méthode décrite, les provisions des indemnités de retraite sont portées en comptabilité. Le financement de certains engagements est reporté par les Autorités de Tarification sur l'exercice de la dépense décaissée. Il est dressé ci-après le récapitulatif des mouvements opérés sur l'exercice :

Consolidation de la provision retraite	Etat au 31/12/2022	Mouvements		Etat au 31/12/2023
		Dotations	Reprises	
Droit acquis par les salariés non provisionnés après résultat	2 368 170.82	-	134 988.95	- 2 233 181.87
Provision retraite comptabilisé	3 143 372.00	160 371.64	318 663.64	2 985 080.00
<b>Provision financée nette</b>	<b>775 201.18</b>			<b>751 898.13</b>

En conséquence, la provision retraite est financée à hauteur de 751 898 €.

#### 7.2.6 Dettes pour congés payés

Le calcul se fait selon la méthode suivante : Chiffrage de la base brute des salaires par le logiciel EIG GRH du nombre de jours acquis et reste à prendre entre le 1er janvier 2023 et le 31 décembre 2023 ajouté au nombre de jours acquis antérieurement. A cette masse brute est appliqué un ratio de charges patronales global.

Cette méthode de calcul est identique pour tous les établissements.

Cette dépense, inopposable aux tiers financeurs, fait l'objet d'une comptabilisation sur un dossier comptable annexe.

Le montant de la dette congés payés, charges sociales comprises, au 31/12/23 s'élève à 2 284 402 €.



### 7.2.7 Les subventions d'investissement

Les subventions d'investissement suivent l'application de l'article 312-1.

Sur demande de l'ARS, principal financeur de l'AREAMS, il a été convenu de positionner en compte de subventions (comptes 13), les fonds accordés par un organisme extérieur aux autorités de tarification, par exemple CNSA, ANAH ;

Il est fait application des règles comptables pour l'amortissement de ces fonds.

#### Etat des subventions

	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Subventions d'Investissement Etat	1 993 153.94	-	80 955.56	1 912 198.38
Subventions d'Investissement Taxe apprentissage	66 704.59	-	10 521.07	56 183.52
<b>Total Subvention d'investissement nette</b>	<b>2 059 858.53</b>	<b>-</b>	<b>91 476.63</b>	<b>1 968 381.90</b>

### 7.2.8 Litiges

Dans le cadre de son activité normale, l'AREAMS peut être impliquée dans diverses procédures judiciaires (litiges prud'homaux notamment).

L'AREAMS constitue une provision dès lors qu'elle est liée à un risque concret, probable ou certain, impliquant dans un terme plus ou moins lointain une sortie de ressources au profit d'un tiers.

Sur l'exercice, l'AREAMS a provisionné une provision pour risques à hauteur de 20 000 €.

## 8. Informations relatives au bilan

Des informations qui précèdent, les mouvements des comptes de bilan sont produits ci-après :

## 8.1 Mouvements de l'Actif Immobilisé

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - ANNEXE DES IMMOBILISATIONS					
Tableau des immobilisations					
	Valeur au 31/12/2022	Acquisitions	Cessions	Virements postes	Valeur au 31/12/2023
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) + (2) - (3) + (4)
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	332 400	24 585	1 105	-	355 880
Droit au bail	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	179 557	-	-	-	179 557
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	966 111	-	-	-	966 111
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	245 818	-	-	-	245 818
Constructions	29 005 312	14 176	14 152	-	29 005 337
Constructions sur sol d'autrui	17 748	12 923	-	-	30 672
Installations, matériel et outillages techniques	3 068 067	153 636	57 493	-	3 164 209
Autres immobilisations corporelles	7 430 222	1 017 487	219 918	-	8 227 791
Immobilisations corporelles en cours	168 822	146 391	245 734	-	69 480
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-	-	-
Autres participations	1 255 497	29 802	62 438	-	1 222 860
Prêts	-	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	805 455	141 857	67 748	-	879 563
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43 475 010</b>	<b>1 540 856</b>	<b>668 589</b>	<b>-</b>	<b>44 347 277</b>

## 8.2 Mouvements des amortissements

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - ANNEXE DES AMORTISSEMENTS					
Tableau des amortissements					
	Amortissements cumulés au 31/12/2022	Augmentations de l'exercice	Diminutions sur l'exercice	Virements postes	Amortissements cumulés au 31/12/2023 (4) = (1) + (2) - (3)
Amortissements des immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	218 521.20	49 669.08	1 105.33	-	267 084.95
Droit au bail	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Amortissements des immobilisations corporelles					
Terrains	-	-	-	-	-
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	215 098.99	2 520.69	-	-	217 619.68
Constructions sur sol propre	12 169 496.03	1 096 729.73	4 520.68	-	13 261 705.08
Constructions sur sol d'autrui	17 664.74	1 142.32	-	-	18 807.06
Installations, matériel et outillages techniques	2 425 877.93	210 389.60	56 893.55	-	2 579 373.98
Autres immobilisations corporelles	5 126 017.47	809 625.70	219 918.05	-	5 715 725.12
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 172 676.36</b>	<b>2 170 077.12</b>	<b>282 437.61</b>	<b>-</b>	<b>22 060 315.87</b>

### 8.3 Etat des Créances et des Dettes

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - Etat des Créances et des Dettes							
Créances (a)	montant brut	Échéances		Dettes (b)	montant brut	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :							
Créances rattachées à des participations	1 073 634	58 438	1 015 196	Emprunts obligataires convertibles (1)			
Prêts (1)	605 117	20 855	584 262	Autres emprunts obligataires (1)	9 933 983	891 257	5 530 335
Autres immobilisations financières	273 414		273 414	Emprunts et dettes auprès des états de crédits (1)	26 281	26 281	
				Emprunts et dettes financières divers (1)			
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	900 530	900 530	
Créances clients et comptes rattachés	1 388 305	1 388 305		Personnel et comptes rattachés	1 640 968	1 640 968	
Autres créances clients	37 158	37 158		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 048 869	2 048 869	
Personnel et comptes rattachés	10 500	10 500		Etat et autres collectivités publiques	186 645	186 645	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 837	82 837		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	56 749	56 749	
Etat et autres collectivités publiques	179 277	179 277		Autres dettes	159 524	159 524	
Autres	100 790	100 790		Produits constatés d'avance	10 088	10 088	
Charges constatées d'avance	25 123	25 123					
TOTAL	3 776 156	1 903 283	1 872 872	TOTAUX	14 963 638	5 920 912	5 530 335
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	74 104			(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	-		
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	21 069			(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	888 031		
				(2) Dont .....envers les sociétaires			



## 8.4 Etat des Fonds Propres

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - Etats fonds propres					
Tableau de variation des fonds propres	à l'ouverture	affectation du résultat	augmentation	diminution	à la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 782 082.86	-	-	-	1 782 082.86
Fonds propres avec droit de reprise	190 350.00	-	-	-	190 350.00
Réserves	9 474 866.85	570 996.42	84 180.73	14 600.00	10 115 444.00
"dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée" (1)	7 733 282.60	669 408.96	84 180.73	14 600.00	8 472 272.29
Report à nouveau	- 4 093 938.67	265 206.05	465 432.98	535 013.71	- 4 428 725.45
"dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée" (1)	-	265 206.05	465 432.98	535 013.71	- 4 294 850.27
Excédent ou déficit de l'exercice	305 790.37	305 790.37	-	-	-
"dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée" (1)	375 801.84	375 801.84	-	-	-
<b>Situation nette</b>	<b>7 659 151.41</b>	-	<b>549 613.71</b>	<b>549 613.71</b>	<b>7 659 151.41</b>
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
subventions d'investissement	2 059 859.25	-	-	91 476.63	1 968 382.62
Provisions réglementées	1 761 740.18	-	61 026.66	-	1 822 766.84
<b>TOTAL</b>	<b>11 480 750.84</b>	-	<b>610 640.37</b>	<b>641 090.34</b>	<b>11 450 300.87</b>

(1) "Prévision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par les PM de DP à but NL

## 8.5 Etat des provisions et des dépréciations

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - Etats provisions et des dépréciations					
Tableau des provisions et des dépréciations	initial	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Poste à poste	final
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour risques	205 980.00	292 000.00	-	-	497 980.00
Autres provisions pour charges	3 256 824.49	160 371.64	353 587.68	12 762.76	3 076 371.21
<b>Dépréciations</b>					
Dépréciation des immobilisations	-	-	-	-	-
Dépréciation des stocks et en-cours	-	-	-	-	-
Dépréciation des comptes de tiers	275.00	-	-	-	275.00
Dépréciation des comptes financiers	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 463 079.49</b>	<b>452 371.64</b>	<b>353 587.68</b>	<b>12 762.76</b>	<b>3 574 626.21</b>

## 8.6 Etat des fonds dédiés

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - Etats des fonds dédiés						
Variations des fonds dédiés issus de	A l'ouverture	Reports	Utilisation		A la clôture	
			montant global	dont rembourse.	Transferts Poste à poste	montant global
						dont FD /projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	-	-	-	-	-	-
Contrib fin des AT / ESMS	4 375 545	16 886	255 774	-	-	4 136 657
Fonds dédiés à l'investissement	2 558 782	648 705	870 674	-	12 763	2 324 051
Fonds dédiés à l'exploitation						-
Contrib fin d'autres organismes	71 261	4 980	25 714	-	-	50 527
Ress. liées à la générosité du public				-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7 005 588</b>	<b>670 571</b>	<b>1 152 162</b>	<b>-</b>	<b>12 763</b>	<b>6 511 235</b>

## 8.7 Etat des Emprunts, des Engagements financiers et des livrets

### 8.7.1 Etats des Emprunts

AREAMS - BILAN CONSOLIDE - ANNEXE DES EMPRUNTS				
Emprunts	dettes au 31/12/2022	souscrits	remboursés	dettes au 31/12/2023
ESAT Production				-
Entreprise Adaptée	54 483.80		17 812.41	36 671.39
MAS La Fragonnette	3 825 529.34		410 690.88	3 414 838.46
IME AREAMS	5 572 747.09		360 676.97	5 212 070.12
CHRS	1 225 000.00		70 000.00	1 155 000.00
MNA	144 254.02		28 850.76	115 403.26
	-			-
<b>total AREAMS</b>	<b>10 822 014.25</b>	<b>-</b>	<b>888 031.02</b>	<b>9 933 983.23</b>

### 8.7.2 Etat des Engagements financiers

⇒ Engagements reçus : Emprunt garanti par une collectivité locale : 1 356 360 €

Organismes	Organisme financier	Emprunt initial	Capital restant dû
Commune Rives Yon	CM	580 000	201 360
Conseil Départ. 70 %	CDC	1 400 000	808 500
Commune Fontenay 30 %	CDC	1 400 000	346 500

⇒ Engagements donnés : Emprunts garantis par des sûretés réelles 4 660 220 €

Type d'engagements	Organisme financier	Emprunt initial	Capital restant dû
Hypothèque imm.conv	CMO	870 000	314 020
Promesse aff.hypoth.	CRCA	1 440 000	1 051 200
Promesse aff.hypoth.	CRCA	900 000	678 000
HCNR	CE	2 150 000	1 591 000
HCNR	CE	1 350 000	1 026 000

⇒ Engagements cautions solidaires 2 239 940 €

Tiers	Organisme financier	Emprunt initial	Capital restant dû
SCI AREAMS GESTION	CRCA	1 630 000	1 480 580
SCI AREAMS HORBETOUX	CRCA	836 000	759 360

### 8.7.3 Etat des Livrets

Crédit Agricole :

• Compte sur Livret Sociétaire (CSL) :	51 662.63 €
• Compte sur Livret Asso :	739 144.09 €
• Compte sur Livret :	175 942.10 €
• Dépôt à terme :	1 700 000.00 €

Crédit Mutuel :

• Livret Bleu Association :	203 534.34 €
• Livret Partenaire :	178 161.16 €
• Dépôt à terme :	1 300 000.00 €

Caisse d'Epargne :

• Compte sur Livret :	393 562.15 €
-----------------------	--------------

Soit un total sur les livrets et DAT : 4 742 006.47 €

### 8.7.4 Etat des comptes du Services des Mesures Judiciaires à la Protection des Majeurs :

Comptes ouverts :

La trésorerie gérée pour le compte des personnes pour lesquelles une mesure de protection a été attribuée au service de l'AREAMS représente au 31/12/2023 :

- Comptes de flux :	7 036 243 €
- Comptes CHQ/DAV/DEPOT/Conjoint	330 446 €
- Comptes de retraits (vie courante)	138 730 €
- Comptes de prélèvements de factures	116 470 €
- Comptes autres (attente et gestion libre)	151 €
- Comptes de placement (livrets)	18 169 890 €
- Patrimoine placé en actions, assurance vie, ou valeurs mobilières	21 421 563 €

Cette trésorerie représente 5 770 comptes ouverts pour un total de 47 213 493 € contre 50 874 150 € au 31/12/2022.



## 8.8 Liste des filiales et participations

Les Sociétés Civiles Immobilières (SCI) sont créées par l'AREAMS avec son partenaire CHORUS pour accueillir les immeubles recevant ses activités permettant de gérer notamment la mutualisation des charges en fonction des besoins des budgets.

### SCI DOMUS

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 171 048 €  
Quote-part capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêts & av. consentis : 0  
Chiffre d'Affaires HT : 147 400 €  
Résultat : 34 161 €

### SCI des VIOLLIERES

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 28 179 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : - €  
Chiffre d'Affaires HT : 99 051 €  
Résultat : 9 415 €

### SCI DOMUS BOUFFERE

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 33 480 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêts & av. consentis : 42 250 €  
Chiffres d'Affaires HT : 59 995 €  
Résultat : 11 226 €

### SCI AREAMS HORBETOUX

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 10 127 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : 106 400 €  
Chiffre d'Affaires HT : 73 596 €  
Résultat : 622 €

### SCI MER & VIE

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 27 033 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêts & av. consentis : - €  
Chiffre d'Affaires HT : 39 644 €  
Résultat : 3 281 €

### SCI MNA AREAMS Sud Vendée

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 49 700 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : - €  
Chiffre d'Affaires HT : 92 439 €  
Résultat : 14 357 €

### SCI LE CORBUSIER

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 64 545 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : - €  
Chiffre d'Affaires HT : 26 412 €  
Résultat : 5 625 €

### SCI AREAMS Moÿ Luçon

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : - €  
Chiffre d'Affaires HT : €  
Résultat : €

### SCI AREAMS GESTION

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : 77 014 €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : 924 984 €  
Chiffre d'Affaires HT : 184 857 €  
Résultat : 34 599 €

### SCI AREAMS Les érables Luçon

Capital : 15 000 €  
Capitaux propres : €  
Quote-part du capital détenu : 99.33 %  
VCompt des titres détenus : 14 900 €  
Prêt consenti : - €  
Chiffre d'Affaires HT : €  
Résultat : €

## 8.9 Notes Complémentaires

### 8.9.1 Charges et produits constatés d'avance

Ils concernent les activités d'exploitation.

- Charges constatées d'avance : 25 123.25 €
- Produits constatés d'avance : 10 088.45 €

### 8.9.2 Charges à payer

Les charges à payer s'élèvent à 134 650.84 € et se décomposent principalement de dettes à l'égard :

- Fournisseurs – Factures non parvenues : 47 177.69 €
- Personnel - charges à payer (autres que congés payés) : 48 286.29 €
- Organismes sociaux – charges à payer 39 386.86 €
- Autres charges à payer 273.58 €

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes s'élève pour l'exercice à 22 000 € HT.

### 8.9.3 Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 660 990.42 € et se décomposent principalement comme suit :

- Clients – Produits non encore facturés : 472 040.11 €
- Personnel et organismes sociaux : 93 336.61 €
- Autres produits à recevoir – Produits tarifications 90 446.10 €
- Autres produits à recevoir – divers 5 167.60 €

## 9. Informations relatives au compte de résultat

Le compte de résultat est présenté en liste selon les dispositions du plan comptable général :

— présentation des produits d'exploitation : cotisations des membres de l'association, produits de tiers financeurs, produits associatifs, reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges, utilisations des fonds dédiés, avec au besoin distinction des produits issus des activités sociales et médico-sociales de ceux des activités associatives ;

- présentation des produits financiers et exceptionnels
- Présentation des charges : Charges d'exploitation avec reports en fonds dédiés, charges financières et exceptionnelles ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

Les résultats comptables, le passage aux résultats administratifs par établissements et services sont présentés en page 16. Ils n'appellent pas de remarques particulières complémentaires.

Les produits associatifs sont composés outre les cotisations (694 €), de produits de parrainage (- €), de ressources liées à la générosité du public (12 953.75 €) destinées aux projets non financés par les autorités de tarification dans la gestion pour compte.

### 9.1 Financements de l'AREAMS

Les financements se composent de produits de tiers financeurs, de gestion pour comptes auxquels une autorisation a été délivrée par arrêté ou par conventions, de produits de prestations de services des activités dites commerciales et des activités mises à la charge des usagers.

Tableau des subventions et des concours publics pour un montant total de 35 747 124 €.

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics		33 612 633		246 308	
Subvention d'exploitation		1 817 515	7 203	61 965	1 500
total	-	35 430 149	7 203	308 273	1 500

### 9.2 Publication des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, salariés ou bénévoles sont celles du Président, du Vice-Président et du Directeur Général. Cette information n'est pas communiquée, car elle reviendrait à fournir indirectement une rémunération individuelle.

### **9.3 Rémunération des professeurs des Ecoles**

La rémunération brute versée aux personnels détachés de l'Education Nationale auprès des IME s'élève à la somme de 457 215.45 €. L'ensemble de ces salaires et charges sont versées par l'inspection académique et donc ne figure pas dans les présents comptes.

### **9.4 Charges et produits exceptionnels sur opérations de capital**

Les produits exceptionnels sur opérations de capital de 153 183.29 € concernent les cessions d'immobilisations pour 61 706.66 € et la quote-part de subvention d'investissement pour 91 476.63 €.

Les charges exceptionnelles sur opérations de capital s'élèvent à 10 230.92 €. Elles concernent la valeur nette comptable relative aux sorties d'investissement.

Parmi les produits et charges exceptionnelles concernent des régularisations de compte sans remarques particulières.

### **9.5 Transferts de charges**

Les transferts de charges s'élèvent globalement à 210 054.81 € et sont à rattacher aux charges en fonction de leur nature :

- |   |              |
|---|--------------|
| • Transferts des charges afférentes à l'exploitation courante : | 27 337.05 €  |
| • Transferts des charges afférentes aux charges du personnel :  | 117 398.25 € |
| • Transferts des charges afférentes à la structure :            | 65 319.51 €  |

### **9.6 Opérations financières entre les SCI et l'AREAMS**

Les opérations financières entre les SCI et l'AREAMS sont encadrées par contrats (bail) ou conventions (trésorerie, frais de gestion), validées par les gouvernances réciproques. Elles sont à disposition des financeurs.

Le tableau des mouvements financiers constituant les conventions réglementées, est présenté ci-après :

Conventions réglementées		SAG	IME	SESSAD.	SAVS	AEMO AED	AEMO MF PR	SSPAF	CPH	CADA	CHRS	HUDA	MatRelais	ESAT ARS	ESAT Prod	EA	MAS	Res AUTO.	MNA
- SCI AREAMS GESTION		total.																	
Avance trésorerie		924 984	882 042														42 942		
Caution		28 130	8 701	1 195	1 195	132	4 179	5 478	656	697	566	450	81	132	1 052	1 184	2 390		42
Frais de gestion		5 546	5 546																
Loyers		184 858	56 916	7 817	833	27 336		35 833	4 289	4 558	3 703	2 945	529	860	7 742	7 769	14 853	782	276
Provision gros travaux 3%		5 444	1 707	235	86	678		1 075	129	137	88	11	16		250	180	469		149
Total SCI AREAMS GESTION		1 148 962	954 912	9 247	1 051	32 193		42 386	5 074	5 392	4 357	3 406	626	992	9 044	9 133	60 654	782	467
- SCI AREAMS HORBETOU		106 400						106 400											
Avance trésorerie		11 554		5 900				5 954											
Caution		2 208	2 208																
Frais de gestion		75 804		38 708				37 096											
Loyers		2 208		1 127				1 080											
Provision gros travaux 3%																			
Taxe foncière																			
Total SCI AREAMS HORBETOU		198 174	2 208	45 735				150 231										15 462	
- SCI DES VIOLLIERES		35 462	2 972															99 051	
Avance trésorerie		99 051																2 972	
Caution		2 972	2 972																
Frais de gestion																			
Loyers																			
Provision gros travaux 3%																			
Taxe foncière																			
Total SCI DES VIOLLIERES		120 456	2 972															117 485	
- SCI DOMUS																			
Avance trésorerie		10 043		6 418	1 865			1 759											
Caution		5 086	5 086					22 411											
Frais de gestion		109 455		62 123	24 921														
Loyers TTC facturés HT		37 946		37 946															
Loyers TTC facturés TTC																			
produits financiers																			
Provision gros travaux 3%		5 086		3 375	905			807											
Taxe foncière		5 486	3 878	1 608															
Total SCI DOMUS		173 102	5 086	113 740	29 299			24 977											
- SCI Domus Bouffère		58 250	58 250																
Avance trésorerie		3 894		2 161															
Caution		2 160	2 160																
Frais de gestion		59 995		32 997	26 998														
Loyers TTC facturés HT		455	455																
Loyers TTC facturés TTC		2 160		1 188	972														
produits financiers		2 249	2 249	1 237	1 012														
Provision gros travaux 3%																			
Taxe foncière																			
Total SCI Domus Bouffère		129 163	60 865	37 584	30 715														
- SCI LE CORBUSIER		2 000						2 000											
Avance trésorerie		792	792																
Caution		26 412						26 412											
Frais de gestion		792						792											
Loyers		1 608						1 608											
Provision gros travaux 3%																			
Taxe foncière																			
Total SCI LE CORBUSIER		31 605	792					30 812											
- SCI MER & VIE		2 960						2 960											
Avance trésorerie		1 189	1 189																
Caution		39 644						39 644											
Frais de gestion		1 189						1 189											
Loyers		1 763						1 763											
Provision gros travaux 3%																			
Taxe foncière																			
Total SCI MER & VIE		46 746	1 189					45 557											
- SCI MNA SUD		8 152																	
Avance trésorerie		2 773	2 773																
Caution		92 439																	
Frais de gestion		2 773																	
Loyers		6 067																	
Provision gros travaux 3%																			
Taxe foncière																			
Total SCI MNA SUD		112 204	2 773																
Total général		1 960 412	1 030 798	9 247	206 305	30 350	62 907	30 812	5 074	5 392	4 357	3 406	626	992	9 044	9 133	60 654	118 267	109 898



PCL XL error

Subsystem: KERNEL

Error: IllegalTag

Operator: 0x25

Position: 513831