

REÇU LE 07 OCT. 2025

**ASSOCIATION ARIEDA**  
**2446 Avenue du Père SOULAS****34090 MONTPELLIER****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024***Réunion de L'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le  
31/12/2024***Mesdames, Messieurs, Les Membres,****I- Opinion sur les comptes annuels**

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 ARIEDA OCCITANIE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par votre conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

*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.*

**II- 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **III 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, que nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes. Nous avons notamment vérifié la comptabilisation exhaustive des financements attribués.

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 méthodes comptables**

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées en l'absence de changement de méthodes comptables. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans l'annexe des comptes.

### **Estimations comptables**

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des années précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

### **IV-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, le rapport d'activité du Conseil d'administration et les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

### **V-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 la 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.

## **VI-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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

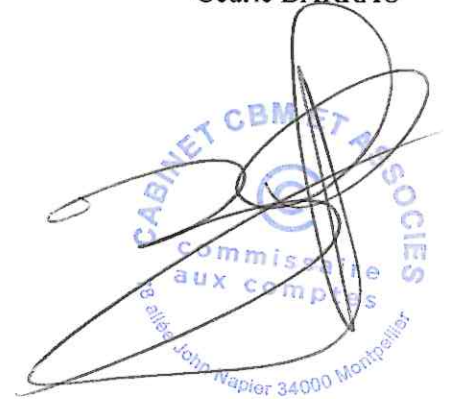
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montpellier  
Le 22 MAI 2025.

CBM et Associés,  
Cédric BARRAU



A handwritten signature in black ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "CABINET CBM ET ASSOCIES" around the top edge, "commissaire aux comptes" in the center, and "Elise John Napier 34000 Montpellier" around the bottom edge.

*En Euro*

**Dossier : 990 - Consolidé - Tous Etabliss. ARIEDA**

ACTIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024			Exercice N - 1
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	01/2023 - 12/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	999.60	622.76	376.84	476.80
Constructions	1 152 238.10	584 035.22	568 202.88	609 035.85
Autres immobilisations corporelles	798 990.63	521 078.77	277 911.86	148 345.08
Immobilisations corporelles en cours	12 000.00		12 000.00	15 540.00
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres immobilisations financières	15 068.75		15 068.75	15 068.75
<b>ACTIF IMMOBILISE - Total I</b>	<b>1 979 297.08</b>	<b>1 105 736.75</b>	<b>873 560.33</b>	<b>788 466.48</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Avances et acomptes	5 471.44		5 471.44	1 548.00
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	566 801.42		566 801.42	463 316.18
Autres créances	138 356.88		138 356.88	99 077.22
Valeurs mobilières de placement	227 331.75		227 331.75	227 331.75
Disponibilités	1 834 132.29		1 834 132.29	1 789 552.76
Charges constatées d'avance	32 815.94		32 815.94	18 973.53
<b>ACTIF CIRCULANT - Total III</b>	<b>2 804 909.72</b>		<b>2 804 909.72</b>	<b>2 599 799.44</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 784 206.80</b>	<b>1 105 736.75</b>	<b>3 678 470.05</b>	<b>3 388 265.92</b>

*En Euro*

**Dossier : 990 - Consolidé - Tous Etabliss. ARIEDA**

PASSIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves pour projet de l'entité	578 523.84	569 719.60
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	375 817.71	367 013.47
Report à nouveau	950 351.31	1 200 301.57
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	2 530 488.89	2 488 110.72
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	253 439.19	334 051.77
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(139 442.65)	(139 442.65)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(327 325.57)	(377 176.11)
Excédent ou déficit de l'exercice	139 960.69	(241 146.02)
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 668 835.84</b>	<b>1 528 875.15</b>
Subventions d'investissement	34 967.56	27 269.00
Provisions réglementées	332 795.02	333 035.17
<b>FONDS ASSOCIATIFS - Total I</b>	<b>2 036 598.42</b>	<b>1 889 179.32</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	43 127.17	51 715.33
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES - Total III</b>	<b>43 127.17</b>	<b>51 715.33</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	18 000.00	22 600.00
<b>PROVISIONS - Total IV</b>	<b>18 000.00</b>	<b>22 600.00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	471 402.05	387 651.78
Avances et acomptes reçus sur commande	16 022.00	1 150.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 524.96	135 987.39
Dettes fiscales et sociales	883 325.19	864 449.19
Autres dettes	26 417.76	23 632.91
Produits constatés d'avance	16 052.50	11 900.00
<b>DETTES - Total V</b>	<b>1 580 744.46</b>	<b>1 424 771.27</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III+ IV + V + VI)</b>	<b>3 678 470.05</b>	<b>3 388 265.92</b>

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : 990 - Consolidé - Tous Etabliss. ARIEDA

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 000.00	1 665.00
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	1 892 803.56	1 839 378.96
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 552 360.70	4 361 679.05
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	4 481 561.97	4 326 238.89
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 900.00	17 310.22
Utilisations des fonds dédiés	24 808.62	17 378.22
Autres produits	100 839.40	15 447.63
<b>Total I</b>	<b>6 582 712.28</b>	<b>6 252 859.08</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	1 478 231.26	1 475 853.16
Impôts, taxes et versements assimilés	434 585.21	446 893.40
Salaires et traitements	3 093 797.16	3 147 438.20
Charges Sociales	1 311 525.61	1 248 343.03
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	110 673.30	112 177.05
Reports en fonds dédiés	16 220.46	
Autres charges	6 779.66	928.22
<b>Total II</b>	<b>6 451 812.66</b>	<b>6 431 633.06</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>130 899.62</b>	<b>(178 773.98)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	10 936.86	8 461.21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		9 302.10
<b>Total III</b>	<b>10 936.86</b>	<b>17 763.31</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	6 342.31	5 862.56
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		2 030.10
<b>Total IV</b>	<b>6 342.31</b>	<b>7 892.66</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>4 594.55</b>	<b>9 870.65</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>135 494.17</b>	<b>(168 903.33)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	5 884.58	4 121.74
Sur opérations en capital	881.44	2 135.41
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 082.56	4 082.56
<b>Total V</b>	<b>10 848.58</b>	<b>10 339.71</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations en capital	912.58	77 264.09
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 842.41	4 048.31
<b>Total VI</b>	<b>4 754.99</b>	<b>81 312.40</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>6 093.59</b>	<b>(70 972.69)</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>1 627.07</b>	<b>1 270.00</b>

# COMPTE DE RESULTAT

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : 990 - Consolidé - Tous Etabliss. ARIEDA

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Total des produits (I+III+V)	6 604 497.72	6 280 962.10
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	6 464 537.03	6 522 108.12
EXCEDENT OU DEFICIT	139 960.69	(241 146.02)

CABINET CBM ET ASSOCIES  
©  
commissaire  
aux comptes  
78 allée John Napier 34097 Montpellier

# SOMMAIRE



- ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- **Règles et méthodes comptables**
- **Analyse des résultats**
- **Résultats administratifs**
- **Analyse des reports à nouveau**
- **Tableau des immobilisations**
- **Tableau des amortissements**
- **Tableau des fonds propres**
- **Tableau des réserves et provisions**
- **Valeurs mobilières de placement**
- **Suivi des fonds dédiés**
- **Suivi des subventions d'investissement**
- **Etat des créances et dettes**
- **Produits à recevoir**
- **Charges à payer**
- **Charges et produits constatés d'avance**
- **Charges et produits exceptionnels**
- **Engagements financiers**
- **Concours publics et subventions**
- **Honoraires de commissariat aux comptes**



# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

### Description de l'objet social de l'entité

L'association a pour objet de « Rassembler et gérer dans la région Occitanie les moyens nécessaires à la scolarisation en milieu ordinaire des jeunes déficients auditifs, à leur insertion sociale et professionnelle ainsi que celle des adultes sourds .

Et de mobiliser l'expertise et les compétences de ses services auprès de publics porteurs d'autres types de handicap ». Elle intervient à ce titre dans les domaines éducatif, médico-social, social et professionnel.

### Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

#### Pôle Adultes

- Le dispositif emploi-formation (DEF) conventionné par l'AGEFIPH, dans le cadre d'un marché public, chargé de l'accompagnement des jeunes et adultes sourds dans la formation initiale et continue ainsi que dans les procédures de recherche et de maintien dans l'emploi, (Régional 764 personnes en 2024 sur la région Occitanie)

- le service social 30, (Gard) (22 personnes suivies en 2024).

- En Janvier 2021, l'association a repris le SAVS 66 (15 Places, dont l'autorisation a été transférée par le Conseil Départemental des Pyrénées Orientales). En Avril 2023, cette autorisation a été portée à 22 places. (25 personnes suivies en 2024)

- le Service d'Interprétation et de Médiation pour Sourds (SIMES) sur le département de l'Hérault et des Pyrénées Orientales, Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS), 40 places agréées, 136 personnes accompagnées en 2024

- des permanences dans l'Aude, le Gard, l'Hérault, la Lozère et les Pyrénées Orientales,

- le pôle études : soutien aux étudiants en université et lycéens (CAP, BEP, Bac, Bac Pro, BTS) (11 étudiants accompagnés en 2024)

- l'équipe technique d'évaluation conventionnée (ETEC) qui traite les dossiers adressés par les Maisons Départementales des Personnes Handicapées (MDPH) du Gard et de l'Hérault dans le cadre de l'instruction des demandes de Prestation de Compensation du Handicap (PCH) (27 évaluations réalisées dans l'Hérault, 23 évaluations réalisées dans le Gard)

#### Service Formation LSF

Il joue, depuis la création de l'ARIEDA, un rôle essentiel dans la formation : LSF, Initiation LPC, Sensibilisation surdité (30 stages en Inter, 312 stagiaires en Intra, 253 stagiaires pour des Sensibilisations)

#### SESSAD de l'ARIEDA

Il compte, 193 places désormais, dont 188 de SSEFIS et 5 de SAFEP ; ces places sont déployées sur les départements : Aude, Gard, Hérault, Lozère, Pyrénées Orientales, sur le lieu de vie et de scolarisation de l'enfant, dont

- 5 places DA spécifiquement sur le département de l'Aude

- 18 places TSL Hérault

File active 2023 : 210 usagers

### Description des moyens mis en œuvre

Pour mener ses missions l'ARIEDA met en œuvre les moyens suivants :

- **Des locaux** : sur Montpellier (Pôle Adultes & Enfants / Siège), Toulouse, Perpignan, Carcassonne & Nîmes.

- **Des ressources humaines suivantes** :

*Les professionnels des services pour enfants :*

Educateurs fonctionnels (35), Orthophonistes (84) (Salariés ou libéraux), Psychomotriciens libéraux (12), Psychologues (8), Médecin ORL (1), Personnel administratif (8).

*Les professionnels des services pour adultes :*

Interfaces de communication (15), CESF (3), Educateurs spécialisés (3), Interprètes (9), Psychologues (3), Coordinatrice formation (1), Personnel administratif (5).

*Les professionnels du Service formation :*

2 Formateurs LSF, 1 Coordinateur, 1 Secrétaire.

- **Des moyens matériels** :

Matériel informatique et téléphonique, véhicules, mobiliers, ...



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

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

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

- Constructions (composants)	10 à 40 ans
- Agencements et aménagements des terrains	10 ans
- Agencements et aménagements des constructions	5 à 15 ans
- Matériel et outillage	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

### Participations, autres titres immobilisés, 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.

### Créances

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

### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

### Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 20 Décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

### Gestion contrôlée : Présentation

#### 6/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

#### Engagements en matière de retraite

7/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode rétrospective pure majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux de progression de 1,5%, un taux d'actualisation de 3,38 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.



# ANALYSE DES RESULTATS COMPTABLES

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
GESTION PROPRE ASSOCIATIVE		503,79		
GESTION PATRIMONIALE				
S.E.S.S.A.D.				16 007,10
S.A.V.S. 34			18 765,12	
POLE ADULTES OCCITANIE EST	15 330,73			
ORGANISME DE FORMATION		17 888,33		
POLE ADULTES OCCITANIE OUES	107 078,46			
S.A.V.S. 66			33 185,60	
<b>TOTAUX</b>	<b>122 409,19</b>	<b>18 392,12</b>	<b>51 950,72</b>	<b>16 007,10</b>

  
**CABINET CBM ET ASSOCIES**  
 commissaire  
 aux comptes  
 78 allée John Napier 34000 Montpellier

# RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
S.E.S.S.A.D.	-16 007,10	157 500,48	17 088,00	158 581,38
S.A.V.S. 34	18 765,12		-12 873,00	5 892,12
S.A.V.S. 66	33 185,60	-25 068,00	2 188,00	10 305,60
<b>TOTAUX</b>	<b>35 943,62</b>	<b>132 432,48</b>	<b>6 403,00</b>	<b>174 779,10</b>



# ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
REPORT A NOUVEAU G.P.A.	139 805,76			
REPORT A NOUVEAU FORMATION	216 633,85			
REPORT A NOUVEAU D.E.F. :				
EST	255 063,72			
OUEST	352 177,01			
REPORT A NOUVEAU G. PATRIM.	200 000,00			
<b>RESULTATS EN ATTENTE AFF.</b>				
EXCEDENT 2022 SESSAD			157 500,48	
EXCEDENT 2023 SESSAD			28 555,99	
EXCEDENTS 2013 A 2015 SAVS			20 892,94	
EXCEDENTS 2018-2019 SAVS			4 843,28	
EXCEDENT 2020 SAVS			5 651,37	
EXCEDENT 2021 SAVS			14 266,16	
EXCEDENT 2022 SAVS			16 993,43	
EXCEDENT 2023 SAVS			10 057,74	
DEFICIT 2023 SAVS 66			10 000,00	
DEFICIT 2022 SAVS 66				25 067,87
<b>EXCEDENT AFF. MES. EXPLOIT.</b>				
SESSAD			9 745,67	
<b>R.A.N. REJET DE CHARGES</b>				
SESSAD		101 093,41		
S.I.M.E.S. - S.A.V.S.		38 349,24		
<b>P.C.D. CONGES PAYES</b>				
SESSAD				292 998,17
S.I.M.E.S. - S.A.V.S.				24 398,97
S.A.V.S. 66				9 928,43
<b>TOTAUX</b>	<b>1 163 680,34</b>	<b>139 442,65</b>	<b>278 507,06</b>	<b>352 393,44</b>

# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>					
Terrains	999,60				999,60
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	1 152 238,10				1 152 238,10
Installations générales, agencements des constructions					
Install. techniques, Matériel et outillage					
Install. générales, agencements divers	93 777,12	8 580,00			102 357,12
Matériel de transport	147 241,62	151 749,32			298 990,94
Matériel de bureau et informatique	301 230,02	35 569,15			336 799,17
Mobilier	57 434,72	3 408,68			60 843,40
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours	15 540,00		3 540,00		12 000,00
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>1 768 461,18</b>	<b>199 307,15</b>	<b>3 540,00</b>		<b>1 964 228,33</b>
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	15 068,75				15 068,75
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>15 068,75</b>				<b>15 068,75</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 783 529,93</b>	<b>199 307,15</b>	<b>3 540,00</b>		<b>1 979 297,08</b>

# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>					
Aménagement terrains	522,80	99,96			622,76
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	543 202,25	40 832,97			584 035,22
Installations générales, agencements des constructions					
Install. techniques, Matériel et outillage					
Install. générales, agencements divers	79 297,99	5 442,31			84 740,30
Matériel de transport	91 034,91	30 014,69			121 049,60
Matériel de bureau et informatique	241 353,39	31 061,05			272 414,44
Mobilier	39 652,11	3 222,32			42 874,43
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>995 063,45</b>	<b>110 673,30</b>			<b>1 105 736,75</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>995 063,45</b>	<b>110 673,30</b>			<b>1 105 736,75</b>

# TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre	202 706,13				202 706,13
Réserves gestion contrôlée	367 013,47	8 804,24			375 817,71
Report à nouveau gestion propre	1 243 425,91	-219 188,22			1 024 237,69
Report à nouveau gestion contrôlée	-43 124,34	98 464,27	487,53	129 713,84	-73 886,38
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	-219 188,22	219 188,22	122 409,19	18 392,12	104 017,07
Gestion contrôlée	-21 957,80	21 957,80	51 950,72	16 007,10	35 943,62
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>1 528 875,15</b>	<b>129 226,31</b>	<b>174 847,44</b>	<b>164 113,06</b>	<b>1 668 835,84</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	27 269,00		8 580,00	881,44	34 967,56
Provisions réglementées	333 035,17		3 842,41	4 082,56	332 795,02
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>1 889 179,32</b>	<b>129 226,31</b>	<b>187 269,85</b>	<b>169 077,06</b>	<b>2 036 598,42</b>

# TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	70 178,52			70 178,52
- Trésorerie	141 943,40			141 943,40
- Compensation des déficits	154 891,55	8 804,24		163 695,79
- Compensation des amortissements				
Autres réserves	202 706,13			202 706,13
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>569 719,60</b>	<b>8 804,24</b>		<b>578 523,84</b>
Couverture du B.F.R.	140 253,09			140 253,09
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires	63 960,19		4 082,56	59 877,63
Autres provisions réglementées	128 821,89	3 842,41		132 664,30
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>333 035,17</b>	<b>3 842,41</b>	<b>4 082,56</b>	<b>332 795,02</b>
Provisions pour litiges	17 500,00			17 500,00
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. )				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges	5 100,00		4 600,00	500,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>22 600,00</b>		<b>4 600,00</b>	<b>18 000,00</b>
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers	4 550,00		4 550,00	
- Autres				
<b>TOTAL DEPRECIATION</b>	<b>4 550,00</b>		<b>4 550,00</b>	
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>360 185,17</b>	<b>3 842,41</b>	<b>13 232,56</b>	<b>350 795,02</b>

# VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN				
NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
PARTS CREDIT COOPERATIF	227 331,75			227 331,75
<b>TOTAL DES VALEURS MOBILIERES</b>	<b>227 331,75</b>			<b>227 331,75</b>

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES				
NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
PARTS CREDIT COOPERATIF	227 331,75	227 331,75		
<b>PLUS ET MOINS VALUES LATENTES</b>	<b>227 331,75</b>	<b>227 331,75</b>		

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE				
NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE</b>				

## SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<b><u>Contributions financières autorités de tarification</u></b>						
INVEST - MALLES SURDITE	5 000,00		5 000,00		5 000,00	
<b>Sous-total :</b>	<b>5 000,00</b>		<b>5 000,00</b>		<b>5 000,00</b>	
<b><u>Subventions d'exploitation</u></b>						
AGEFIPH - ACHAT MATERIEL	31 608,00	7 555,33		7 555,33		
DOSSIER UNIQUE USAGER	60 100,00	44 160,00		17 253,29	26 906,71	
CD 30 - SERVICE SOCIAL	11 220,46		11 220,46		11 220,46	
<b>Sous-total :</b>	<b>102 928,46</b>	<b>51 715,33</b>	<b>11 220,46</b>	<b>24 808,62</b>	<b>38 127,17</b>	
<b><u>Contributions financières d'autres organismes</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b><u>Ressources liées à la générosité du public</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b>Total</b>	<b>107 928,46</b>	<b>51 715,33</b>	<b>16 220,46</b>	<b>24 808,62</b>	<b>43 127,17</b>	

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 131/138)	A	B	C	D=A+B-C
SUBVENTION ARS - DOSSIER UNIQUE	27 269,00			27 269,00
SUBVENTION F.M.I.S.		8 580,00		8 580,00
<b>TOTAL</b>	<b>27 269,00</b>	<b>8 580,00</b>		<b>35 849,00</b>

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
SUBVENTION ARS - DOSSIER UNIQUE				
SUBVENTION F.M.I.S.		881,44		881,44
<b>TOTAL</b>		<b>881,44</b>		<b>881,44</b>


  
CABINET CBM ET ASSOCIES
   
commissaire
   
aux comptes
   
78 allée John Napier 34000 Montpellier

# ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		15 068,75		15 068,75	
Débiteurs et comptes rattachés		566 801,42	566 801,42		
Autres créances		143 828,32	143 828,32		
Charges constatées d'avance		32 815,94	32 815,94		
<b>TOTAL CREANCES</b>		<b>758 514,43</b>	<b>743 445,68</b>	<b>15 068,75</b>	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes élab. de crédit (2)		471 402,05	44 768,62	177 346,55	249 286,88
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		167 524,96	167 524,96		
Dettes fiscales et sociales		883 325,19	883 325,19		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		42 439,76	42 439,76		
Produits constatés d'avance		16 052,50	16 052,50		
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>1 580 744,46</b>	<b>1 154 111,03</b>	<b>177 346,55</b>	<b>249 286,88</b>
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		111 000,00		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		24 553,92		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine		144,62		
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		471 257,43		

**PRODUITS A RECEVOIR**

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	21 039,62
4. Autres créances	48 082,43
5. Valeurs mobilières de placement	
6. Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>69 122,05</b>



## CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	649,56
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 957,77
6. Dettes fiscales et sociales	523 509,81
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>536 117,14</b>

  
 CABINET CBM ET ASSOCIÉS  
 commissaire  
 aux comptes  
 To: Alice John Napier 34020-0000

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	32 815,94
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>32 815,94</b>
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	16 052,50
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	<b>16 052,50</b>

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	912,58
Dotations aux amortissements et provisions	3 842,41
<b>TOTAL</b>	<b>4 754,99</b>
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 884,58
Produits exceptionnels sur opérations en capital	881,44
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 082,56
<b>TOTAL</b>	<b>10 848,58</b>
<b><u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>	
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>	
REVERSEMENT C.D. 66 SEGUR 2022	912,58
DOT. PROVISIONS REGLEMENTEES S/ P.V. ACTIF CIRCU.	3 842,41
<b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>	
DONS	5 884,58
QUOTE PART SUBVENTION VERSEE AU RESULTAT	881,44
REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	4 082,56


  
 CABINET CBM ET ASSOCIES  
 commissaire  
 aux comptes  
 78 rue Jean Napier 34000 Montpellier

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

### NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES

<ul style="list-style-type: none"> <li>. Effets escomptés non échus</li> <li>. Avals et cautions donnés</li> <li>. Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affectation hypothécaire</li> <li>- Nantissement matériel</li> <li>- Redevances de crédit-bail</li> <li>- Engagements en matière de retraite</li> </ul> </li> </ul>	470 405,00
<b>TOTAL</b>	<b>470 405,00</b>

### NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS

<ul style="list-style-type: none"> <li>. Plafonds de découverts autorisés</li> <li>. Avals et cautions reçus <ul style="list-style-type: none"> <li>Emprunt Caisse d'Epargne - Construction MAS DES MOULINS</li> <li>- <i>Compagnie Européenne de Garanties et Cautions (C.E.G.C.)</i></li> <li>- <i>Ville de Montpellier</i></li> <li>- <i>Conseil Départemental 34</i></li> </ul> </li> <li>. Autres engagements reçus</li> </ul>	225 000,00 112 500,00 112 500,00
<b>TOTAL</b>	<b>450 000,00</b>



# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics À la charge de l'Assurance maladie À la charge de l'État À la charge du Département À la charge des Caisses d'Allocations Familiales À la charge d'autres financeurs	3 973 575,09  507 986,88
. Subventions d'exploitation Union Européenne État Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville	58 000,00  12 798,73
. Subventions d'investissement Union Européenne État Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville	
<b>TOTAL</b>	<b>4 552 360,70</b>

**HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.C.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2024	8 694,36		8 694,36
<b>TOTAL</b>	<b>8 694,36</b>		<b>8 694,36</b>