



Odycé SAS

Membre de Moore Global

17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille

7, rue de Madrid 75008 Paris

APEI Sablé Solesmes

Association Loi 1901

W721000635

Siège social : 117, rue Saint Nicolas

72300 Sable Sur Sarthe

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Odycé SAS - Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



APEI Sablé Solesmes

Association Loi 1901

W721000635

Siège social : 117, rue Saint Nicolas

72300 Sable Sur Sarthe

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association,

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 APEI Sablé Solesmes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport le financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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 de l'association.



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.

Marseille, le 27 juin 2025,

Le commissaire aux comptes,

Signé par :

86041EEC196448C...

Franck Costagliola

Odycé SAS

Membre de Moore Global



ASSOCIATION APEI Sablé Solesmes

Comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE	7
INFORMATIONS GENERALES	7
1. Objet social de L'APEI Sablé Solesmes	7
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	8
3. Moyens mis en œuvre	8
FAITS MARQUANTS	9
1. Faits marquants de l'exercice	9
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes	11
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	11
1. Règlementation comptable	11
2. Agrégation des comptes de l'association	12
3. Principales méthodes retenues	13
4. Changements comptables	16
Informations relatives aux postes du bilan	17
1. Actif immobilisé	17
2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	18
3. Produits à recevoir	18
4. Charges et produits constatés d'avance	18
5. Tableau des fonds propres	19
6. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité.....	19
7. Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification.	20
8. Tableau de variation des fonds dédiés	20
9. Tableau de variation des provisions	21
10. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	21
11. Charges à payer	22
Informations relatives aux postes du compte de résultat	22
1. Ventilation des produits	22
2. Composition du résultat financier.....	23
3. Composition du résultat exceptionnel.....	23
Autres informations	24
1. Effectifs	24
2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.	24

Engagements hors bilan 24

1. Avals, garanties et cautions 24

BILAN ACTIF

BILAN ACTIF AU 31/12/2024

Données en Euros

Données en Euros	Exercice au 31.12.2024			Exercice au 31.12.2023
Bilan Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	14 787,03	14 428,70	358,33	979,17
Frais d'établissement			0,00	
Frais de recherches et de développement			0,00	
Donations temporaires d'usufruit			0,00	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	14 787,03	14 428,70	358,33	979,17
Fonds commercial			0,00	
Autres			0,00	
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	
Avances et acomptes			0,00	
Immobilisations corporelles	11 630 516,99	7 278 538,10	4 351 978,89	4 118 891,84
Terrains, Agt aménagements des terrains	139 313,51	11 876,81	127 436,70	127 681,44
Constructions	9 447 046,80	5 682 070,30	3 764 976,50	3 761 441,59
Installations techniques, matériel et outillage industriels	622 262,65	520 764,79	101 497,86	133 317,03
Autres immobilisations	1 421 894,03	1 063 826,20	358 067,83	96 451,78
Immobilisations corporelles en cours			0,00	
Avances et acomptes			0,00	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0,00	
Immobilisations financières	2 006 821,34	0,00	2 006 821,34	6 749,34
Participations et créances rattachées			0,00	
Autres titres immobilisés	2 002 558,41		2 002 558,41	2 486,41
Prêts			0,00	
Autres	4 262,93		4 262,93	4 262,93
TOTAL I	13 652 125,36	7 292 966,80	6 359 158,56	4 126 620,35
Actif circulant				
Stocks et en-cours			0,00	
Avances et acomptes versés sur commandes			0,00	1 543,46
Créances	975 929,45	268 450,60	707 478,85	3 584 500,24
Créances clients, usagers et comptes rattachés	789 650,47	245 142,55	544 507,92	657 167,73
Créances reçues par legs ou donations			0,00	
Autres	186 278,98	23 308,05	162 970,93	2 927 332,51
Valeurs mobilières de placement	222 740,00		222 740,00	217 860,00
Instruments financiers à terme			0,00	
Disponibilités	4 313 951,22		4 313 951,22	6 534 402,72
Charges constatées d'avance	111 760,29		111 760,29	109 632,32
TOTAL II	5 624 380,96	268 450,60	5 355 930,36	10 447 938,74
Frais d'émission des emprunts (III)			0,00	0,00
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0,00	0,00
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)			0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	19 276 506,32	7 561 417,40	11 715 088,92	14 574 559,09

BILAN PASSIF

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

Données en Euros		
PASSIF	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
Fonds propres		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	1 170 632,37	1 170 632,37
Fonds propres statutaires	1 170 632,37	1 170 632,37
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	0,00	0,00
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	3 073 300,74	2 938 830,55
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-</i>		
<i> sociales sous gestion contrôlée</i>	761 043,04	721 376,20
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	3 073 300,74	2 938 830,55
Autres		
Report à nouveau	1 308 073,27	1 067 512,14
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et</i>		
<i> médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 470 042,82	1 189 411,69
Excédent ou déficit de l'exercice	252 130,24	375 031,32
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et</i>		
<i> médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	203 323,19	320 298,00
Situation nette (sous-total)	5 804 136,62	5 552 006,38
Fonds propres consommables	2 563 921,96	2 586 193,22
Subventions d'investissement	1 931 220,53	1 965 491,79
Provisions réglementées	632 701,43	620 701,43
TOTAL I	8 368 058,58	8 138 199,60
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	5 500,00	
Fonds dédiés	228 575,66	26 102,28
TOTAL II	234 075,66	26 102,28
Provisions		
Provisions pour risques	6 000,00	
Provisions pour charges		
TOTAL III	6 000,00	0,00
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 241 694,01	2 696 295,57
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 697,70	280 656,42
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	638 152,49	560 356,52
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 790,49	2 804 362,58
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance	20 619,99	68 586,12
TOTAL IV	3 106 954,68	6 410 257,21
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	11 715 088,92	14 574 559,09

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros		
COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>	1 320,00	1 395,00
<i>Ventes de biens et services</i>	517 085,09	575 558,04
<i>Ventes de biens</i>	2 778,06	1 519,54
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>	514 307,03	574 038,50
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>		
<i>Produits de tiers financeurs</i>	6 105 375,80	5 467 972,53
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	5 420 290,49	4 758 375,24
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	240,00	-
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	240,00	
<i>Contributions financières</i>	684 845,31	709 597,29
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de</i>	42 410,51	120 728,19
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>	48 201,76	5 504,68
<i>Autres produits</i>	226,89	618,99
Total I	6 714 620,05	6 171 777,43
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 640,25	813,62
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 495 966,55	1 490 241,78
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	281 619,86	238 775,63
Salaires et traitements	2 829 061,44	2 647 391,50
Charges sociales	1 023 057,40	967 694,16
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	611 128,92	395 722,82
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	256 175,14	
Autres charges	235,06	18 468,92
Total II	6 498 884,62	5 759 108,43
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	215 735,43	412 669,00

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 831,65	14 647,06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	12 831,65	14 647,06
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	69 732,63	81 560,98
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	69 732,63	81 560,98
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	- 56 900,98	- 66 913,92
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	158 834,45	345 755,08
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 346,90	12 153,22
Sur opérations en capital	115 165,80	97 805,02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	125 512,70	109 958,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 844,08	78 336,50
Sur opérations en capital	8 264,83	628,50
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 000,00	
Total VI	29 108,91	78 965,00
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	96 403,79	30 993,24
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 108,00	1 717,00
Total des produits (I + III + V)	6 852 964,40	6 296 382,73
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	6 600 834,16	5 921 351,41
EXCÉDENT OU DÉFICIT	252 130,24	375 031,32
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont caractérisés par les données suivantes :

- | | |
|---|---------------------|
| ▪ Total du bilan : | 11 715 088,92 Euros |
| ▪ Total des produits d'exploitation : | 6 714 620,05 Euros |
| ▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : | + 252 130,24 Euros |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} Janvier 2024 au 31 décembre 2024, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'APEI Sablé Solesmes arrêté par le conseil d'administration de l'Association en date du 17 Avril 2025.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'APEI Sablé Solesmes. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1. Objet social de L'APEI Sablé Solesmes

L'Association de Parents et Amis de Personnes Handicapées Mentales, dite APEI Sablé-Solesmes est une association à but non lucratif fondée conformément aux dispositions de la loi du 1er juillet 1901, dont la déclaration a été publiée au Journal Officiel du 21 novembre 1971.

Sa durée est illimitée. Son action s'étend aux départements de la Sarthe, du Maine-et-Loire et de la Mayenne. S'appuyant sur les valeurs suivantes :

- L'exercice de la citoyenneté, avec un égal accès pour tous aux structures de droit commun.
- La solidarité par la mise en œuvre d'un accompagnement adapté et personnalisé pour tous permettant le libre choix de la personne accompagnée.
- La laïcité.

L'APEI se donne pour missions :

- 1. d'apporter aux personnes handicapées mentales et aux familles ayant un enfant, adolescent ou adulte handicapé mental, l'appui moral et matériel dont elles ont besoin, de développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité, et de les amener à participer activement à la vie associative,
- 2. de favoriser l'accueil et l'écoute des nouveaux parents,
- 3. de mettre en œuvre tous les moyens nécessaires pour le meilleur développement moral, physique et intellectuel des personnes handicapées mentales, en particulier par la création et la gestion d'établissements socio-éducatifs destinées à favoriser leur plein épanouissement,
- 4. de défendre les intérêts moraux matériels et financiers de ces personnes handicapées mentales auprès des élus, des pouvoirs publics, des commissions, des autorités de tutelle,
- 5. d'informer régulièrement les élus, les autorités et les médias, d'organiser toute manifestation utile pour la défense des intérêts des personnes handicapées mentales,
- 6. d'établir sur le plan social des liaisons avec les autres organismes, associations et établissements d'enseignement qui œuvre en faveur des personnes handicapées.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association gère 8 établissements et services, organisés autour d'un siège. Ces structures sont réparties en deux pôles : un pôle « Enfance » et un pôle « Adulte » qui offrent à fin 2024 une capacité autorisée de 200 places :

	Places autorisées
Pôle Enfance	76
IME l'enfant soleil	40
SESSAD Le pays d'oz	20
DIA Polyhandicap	12
Maison Relai - Parcours d'orientation 16-25 ans	4
Pôle Adulte	124
FH Résidence Le cèdre *	30
SAVS	30
ESAT Les chênes	52
SAAJ de Chantemesle	12
Total	200

(*) Dont une place d'accueil temporaire

3. Moyens mis en œuvre

Sur 2024, le budget pérenne des 8 établissements et structures relevant du CPOM signé en 2015 s'élève à 5 325 720,50 €.

Le budget du siège correspond à 4% du budget pérenne des structures en gestion contrôlée auquel s'ajoute un forfait de 4 400 € financé par la Vie Associative. Le budget 2024 du siège s'élève à 217 428,80 €.

Sur 2024, l'APEI a mobilisé 89 salariés dont 11 cadres pour accompagner les enfants et les adultes en situation de handicap et mettre en œuvre les fonctions support.

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

- **ESMS Numérique**

Afin de porter notre candidature au projet « ESMS numérique » proposé par l'ARS, l'APEI Sablé Solesmes, SOSAN et ADGESTI créent ensemble en 2023 une grappe numérique qu'elles nommeront PNH 72, Parcours Numérique Handicap dans le 72. L'APEI Sablé Solesmes assure la gouvernance de la grappe.

La convention, relative au versement d'une subvention dans le cadre du Fonds pour la modernisation et l'investissement en santé (FMIS) numérique 2023, entre l'ARS et la grappe numérique est signé le 22 février 2024. Le montant de cette subvention est de 406 000€ pour les 16 établissements.

Sur l'année 2024, le projet a bien avancé. L'AMOA choisie par la grappe Numérique est la société Welliom. Un travail de fond a été effectué par les équipes et l'AMOA pour construire le cahier des charges.

A la rentrée 2024, le choix de l'applicatif pour le DUI est acté. Le paramétrage et les formations d'imago commence dès la fin d'année 2024 pour se poursuivre sur 2025. Le déploiement de l'applicatif est prévu en juillet 2025.

- **Maison Relai – Cellule Parcours d'orientation 16-25 ans**

Le 18 octobre 2024, l'ARS et l'APEI Sablé Solesmes signe conjointement le fond d'intervention régional pour son projet « Maison relai et cellule parcours-orientation pour les 16-25 ans ». Ce projet a pour but d'améliorer la fluidité du parcours des jeunes et d'éviter les ruptures de parcours entre les secteurs enfant et adulte. La prise en charge dans la « maison relai et cellule parcours d'orientation pour les 16-25 ans » permet d'accompagner les jeunes dans préparation de leur vie d'adulte en s'adaptant aux besoins des jeunes. Ce projet permettra également aux familles et aux aidants d'avoir un temps de répit.

- **Evaluation**

Afin d'optimiser les coûts, l'APEI Sablé Solesmes a choisi avec des partenaires le cabinet qui interviendra pour son évaluation. Après s'être mis d'accord sur le prestataire qui interviendra dans chaque association, un accord a été écrit et les dates ont été programmées. C'est le cabinet Etiaq'Management qui est sélectionné en fonction de sa proposition tarifaire avantageuse.

L'évaluation des établissements et services de l'APEI Sablé Solesmes démarre le 7 octobre 2024. Un CSE extraordinaire a lieu le 20 octobre 2024 qui détermine l'arrêt de la prestation.

La recherche d'un nouveau cabinet s'acte immédiatement pour procéder à l'évaluation en 2025.

- **Démarche RSE**

En 2024, l'équipe de Direction de l'APEI Sablé Solesmes s'engage dans une formation complète sur la démarche RSE.

Cette formation a permis à l'APEI Sablé Solesmes de prendre conscience de la responsabilité de l'association vis-à-vis de l'impact de son activité et de ses décisions sur la société.

Les autodiagnostic ont été établis, ce qui a permis aux cadres présents de définir la stratégie et le plan d'action à mener pour intégrer la norme ISO 26000 dans son quotidien.

- **Outils de gestion**

- **Gestion de maintenance**

L'application GAMMEO, actée par la Directrice Générale, est mise en place par le Responsable Patrimoine, Achat et Services d'Informations. Cet outil de GMAO (Gestion de Maintenance assistée par ordinateur) permet le suivi de l'entretien et de la maintenance des établissements, matériels, équipements et véhicules de l'APEI Sablé Solesmes.

La mise en place de cet outil a permis une fluidité et une réactivité d'intervention des demandes de réparation et d'entretien des bâtiments de l'APEI Sablé Solesmes. Ainsi toutes interventions sont tracées et ne sont pas oubliées.

L'outil permettra également d'analyser sur plusieurs années les différentes interventions effectuées sur les différents bâtiments et de permettre une analyse transversale.

- **Gestion du parc automobile**

L'outil de gestion REQUEA permet le suivi de la flotte automobile de l'APEI Sablé Solesmes. Il permettra également l'analyse de l'utilisation des véhicules du parc.

Cet outil est en cours de mise en route.

- **SCAN Factures**

Dans le cadre de la réforme de la facturation dématérialisée, nous aurons bientôt l'obligation d'émettre et de recevoir des factures numériques.

Pour ce faire, nous avons choisi de modifier notre traitement des factures reçues. Notre prestataire de copieurs nous a proposé un outil de gestion, de suivi et de stockage des factures. Il est en cours de mise en place depuis 2024. Il a aussi pour objectif d'optimiser la comptabilisation des factures des établissements et services.

Concernant les factures émises, nous déposons déjà sur la plateforme CHORUS, les factures émises pour les collectivités et conseils départementaux.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

- **Logiciel Qualité**

Fin décembre 2024, l'APEI Sablé Solesmes a choisi de se doter d'un logiciel Qualité pour gérer sa démarche d'amélioration continue de la qualité de façon transversale et d'harmoniser les pratiques des établissements et services. Notre choix s'est porté sur un éditeur régional dans le cadre de notre démarche RSE.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Réglementation comptable

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

2. Agrégation des comptes de l'association

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre » ,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris .

Le CPOM signé en 2015 par l'APEI Sablé-Solesmes avec la DTARS et le Conseil Départemental de la Sarthe précise les points suivants quant à l'affectation des résultats :

- L'Association est tenue de respecter l'équilibre budgétaire. C'est pourquoi, tout éventuel déficit doit être financé sur la réserve de compensation.
- Au-delà du seuil correspondant à 1% de la masse budgétaire, l'affectation des excédents est négociée dans le cadre du dialogue de gestion.
- Enfin sur l'IME, les recettes correspondant à l'accueil des jeunes en situation d'amendements CRETON avec orientation vers les établissements et services sous compétences du CD 72 sont reprises.

Avec l'accord de l'ARS et du CD 72, le démarrage du nouveau CPOM tripartite est décalé au second semestre 2025. Il fera suite à l'évaluation.

La préparation du nouveau CPOM impliquant au préalable la transmission des rapports d'évaluation des établissements et services aux autorités de contrôle, l'APEI Sablé Solesmes a sollicité fin 2023 auprès de l'ARS Pays de la Loire et du Conseil Départemental un report du CPOM au second semestre 2025. Les autorités de contrôle ont validé cette demande officiellement (Arrêté du 16 février 2024, fixant la programmation prévisionnelle pour la période de 2024 à 2028 des CPOM).

3. Principales méthodes retenues

A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

(Article 833-3 du règ. ANC 2014-03)

Les immobilisations incorporelles et corporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition ou de production. Les amortissements ont été calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité. Les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Logiciels de 1 à 3 ans
- Agencements et aménagements des constructions de 10 à 50 ans
- Matériels et outillages de 2 à 10 ans
- Matériel de transport 3 à 7 ans
- Matériel de bureau et matériel informatique de 3 à 5 ans - Mobilier de bureau de 3 à 10 ans

B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

(Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

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.

Valeurs mobilières de placements

Il n'y a pas eu de changement de méthode au cours de l'exercice.

C. Fonds propres

Présentation des fonds propres

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

D. Fonds dédiés

Principes généraux

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables)

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.

Fonds dédiés spécifiques de l'entité jugés utiles de détailler en complément

Néant

E. Provisions pour risques et charges

Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'évènements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Indemnités de fin de carrière

L'APEI Sablé-Solesmes ne réalise pas de provisions d'indemnités de fin de carrière.

Le montant d'engagement pour retraite au titre de l'exercice 2024 s'élève à : 312 446 €

Ils sont calculés en tenant compte des paramètres suivants :

- Convention collective appliquée : CNCC 66
- Age du salarié à la clôture de l'exercice ;
- Ancienneté à la clôture de l'exercice ;
- Age de départ à la retraite (soit à 64 ans) ;
- Nombre d'années restant à effectuer jusqu'au départ à la retraite ;
- Evolution annuelle des salaires : 1,5 %
- Taux de charges sociales moyen à 37%.
- Taux de charges fiscales : 11 %
- Taux d'actualisation : 3.35 %
- Table de mortalité : INSEE 2018

F. Cotisations

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association l'APEI Sablé-Solesmes, les cotisations sont sans contrepartie.

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

G. Contributions volontaires en nature

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature car elles ne sont pas suffisamment significatives.

4. Changements comptables

A. Changement de réglementation comptable

Il n'y a pas eu de changement comptable sur l'exercice 2024.

B. Autres changements comptables

Changement à l'initiative de l'entité

Néant

Changement d'estimation

Néant

Correction d'erreur

Néant

Informations relatives aux postes du bilan

1. Actif immobilisé

Valeur brute

Données en €

Données en €
IMMOBILISATIONS - VALEUR BRUTE

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
Immobilisations incorporelles								0,00
Frais d'établissement, de recherche et développement								0,00
Total I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 787,03							14 787,03
Total II	14 787,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 787,03
Immobilisations corporelles								
Terrains - Agencements Aménagements des terrains	139 313,51							139 313,51
Constructions	8 576 120,70	18 981,77						8 595 102,47
Installations générales, agencement des constructions	616 978,57	234 965,76						851 944,33
Installations techniques, matériels et outillage industriels	642 389,69	18 354,16			38 481,20			622 262,65
Installations générales, aménagements divers	65 747,86							65 747,86
Matériel de transport	552 066,92	314 578,12			79 652,09			786 992,95
Matériel de bureau et informatique	231 413,75	11 647,66			1 648,94			241 412,47
Mobilier	333 180,75	1 701,60			7 141,60			327 740,75
Autres								0,00
Immobilisations corporelles en cours								0,00
Avances et Acomptes								0,00
Total III	11 157 211,75	600 229,07	0,00	0,00	126 923,83	0,00	0,00	11 630 516,99
Immobilisations financières								0,00
Autres titres immobilisés	2 486,41	2 000 072,00						2 002 558,41
Prêts et autres immobilisations financières	4 262,93	300,00			300,00			4 262,93
Total IV	6 749,34	2 000 372,00	0,00	0,00	300,00	0,00		2 006 821,34
Total (I+II+III+IV)	11 178 748,12	2 600 601,07	0,00	0,00	127 223,83	0,00	0,00	13 652 126,36

Amortissements

Données en €

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				0,00
Frais d'établissement, de recherche et développement				0,00
Total I	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 807,86	620,84		14 428,70
Total II	13 807,86	620,84	0,00	14 428,70
Immobilisations corporelles				
Terrains - Agencements Aménagements des terrains	11 632,07	244,74		11 876,81
Constructions	4 974 308,21	220 206,29		5 194 514,50
Installations générales, agencement des constructions	457 349,47	30 206,33		487 555,80
Installations techniques, matériels et outillage industriels	509 072,66	36 653,30	24 961,17	520 764,79
Installations générales, aménagements divers	48 295,47	3 243,80		51 539,27
Matériel de transport	538 477,03	39 799,03	79 652,09	498 623,97
Matériel de bureau et informatique	168 179,58	17 304,69	1 648,94	183 835,33
Mobilier	331 005,42	5 963,81	7 141,60	329 827,63
Autres				0,00
Immobilisations corporelles en cours				0,00
Avances et Acomptes				0,00
Total III	7 038 319,91	353 621,99	113 403,80	7 278 538,10
Total (I+II+III)	7 052 127,77	354 242,83	113 403,80	7 292 966,80

2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Données en €

ETAT DES CREANCES

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	4 262,93		4 262,93
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	789 650,67	544 508,12	245 142,55
Autres	186 278,98	140 191,07	46 087,91
Charges constatés d'avance	111 760,29	111 760,29	
Total	1 091 952,87	796 459,48	295 493,39

3. Produits à recevoir

Données en €

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients / usagers et comptes rattachés		383 159,11
Créances sociales et fiscales		4 486,13
Autres créances	130 552,88	119 377,43
Intérêts financiers	1 136,35	1 136,35
Total	131 689,23	508 159,02

4. Charges et produits constatés d'avance

Données en €

Charges constatées d'avance	31/12/2024	Produits constatés d'avance	31/12/2024
Exploitation	111 760,29	Exploitation	20 619,99
Financier		Financier	
Exceptionnel		Exceptionnel	
Total	111 760,29	Total	20 619,99

5. Tableau des fonds propres

A. Tableau de variation des fonds propres

Données en €

Données en €						
Tableau de variation des fonds propres						
	01/01/2024					31/12/2024
	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 170 632,37					1 170 632,37
Fonds propres avec droit de reprise	0,00					0,00
Ecarts de réévaluation	0,00					0,00
Réserves	2 938 830,55	94 803,35	39 666,84			3 073 300,74
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	721 376,11		39 666,84			761 042,95
Report à nouveau	1 067 512,14	240 561,13				1 308 073,27
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 189 411,69	280 631,31				1 470 043,00
Excédent ou déficit de l'exercice	375 031,32	-375 031,32	252 130,24			252 130,24
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	427 827,55	-427 827,55	203 323,00			203 323,00
Situation nette	5 552 006,38	-39 666,84	291 797,08	0,00	0,00	5 804 136,62
Fonds propres consommables	0,00					0,00
Subventions d'investissement	1 965 491,79		55 264,54	89 535,80		1 931 220,53
Provisions réglementées	620 701,43		12 000,00			632 701,43
Total	8 138 199,60	-39 666,84	359 061,62	89 535,80	0,00	8 368 058,58

6. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

Données en €

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable	252 130,24	375 031,32
Reprise du résultat antérieur	0,00	0,00
Excédent ou déficit effectif global	252 130,24	375 031,32
Dont résultat effectif gestion propre	48 807,05	54 733,32
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	203 323,19	320 298,00

Données en €

Information complémentaire	Exercice 2024	Exercice 2023
Excédent ou déficit effectif global	252 130,24	375 031,32
Dont établissements en CPOM / EPRD	203 323,19	320 298,00
Dont établissements en procédure budgétaire annuelle		
Dont résultat effectif gestion propre	48 807,05	54 733,32

7. Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification.

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04')

Données en €

Résultat en attente d'affectation par structure	Montant
IME L'enfant soleil	37 966,75
SESSAD Le pays d'Oz	18 841,55
DIA	184 124,24
ESAT Les chênes	53 253,05
FH Résidence le Cèdre	22 788,43
SAVS	6 222,62
SAAJ	-119 842,92
Total	203 353,72

8. Tableau de variation des fonds dédiés

A. Tableau de variation des fonds dédiés

Données en €

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	
						0,00	
						0,00	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	26 102,28	256 175,14	48 201,76	0,00	0,00	234 075,66	0,00
CNR 2017 IME situations complexes ARS72	22 333,76		3 511,66			18 822,10	
CNR 2018 IME Form Autisme	3 768,52					3 768,52	
CNR IME Situations complexes ARS53		76 808,50	44 690,10			32 118,40	
Subvention ESSMS Numérique (DUI)		71 533,20				71 533,20	
Subvention Maison relai - Parcours d'orientation 16-25 ans		102 333,44				102 333,44	
Don Agrial		5 500,00				5 500,00	
Contributions financières d'autres organismes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	
						0,00	
						0,00	
Ressources liées à la générosité du public	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	
						0,00	
						0,00	
TOTAL	26 102,28	256 175,14	48 201,76	0,00	0,00	234 075,66	0,00

9. Tableau de variation des provisions

Données en €

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	620 701,43 €	12 000,00 €			632 701,43 €
Amortissements dérogatoires	0,00 €				0,00 €
Hausse de prix	0,00 €				0,00 €
Provision réglementée destinées à renforcer la couverture du BFR	0,00 €				0,00 €
Provision réglementée pour produits financiers	0,00 €				0,00 €
Provision réglementée afférentes aux plus values nettes d'actif	0,00 €				0,00 €
Autres provisions réglementées	620 701,43 €	12 000,00 €			632 701,43 €
Provisions pour risques et charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Provisions pour litiges	0,00 €				0,00 €
Provisions pour garanties données aux clients	0,00 €				0,00 €
Provisions pour amendes et pénalités	0,00 €				0,00 €
Provisions pour pensions et obligations similaires	0,00 €				0,00 €
Provisions pour impôts	0,00 €				0,00 €
Provisions pour charges sur legs et donations	0,00 €				0,00 €
Autres provisions pour risques et charges	0,00 €				0,00 €
Total	620 701,43 €	12 000,00 €	0,00 €	0,00 €	632 701,43 €

10. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Données en €

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 2 ans au maximum à l'origine	25 821,76	25 821,76		
- A plus de 2 ans à l'origine	2 215 872,25	168 083,57	868 502,11	1 179 286,57
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 697,70	200 697,70		
Dettes fiscales et sociales	638 152,49	638 152,49		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (3)	5 790,49	5 790,49		
Produits constatés d'avance	20 619,99	20 619,99		
Total	3 106 954,68	1 059 166,00	868 502,11	1 179 286,57
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice	166 255			
(3) Dont... Envers les sociétaires (indication du poste concerné)				

11. Charges à payer

Données en €

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	2024	2023
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 871,83	36 992,76
Dettes fiscales et sociales	406 706,94	375 032,92
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 820,49	16 017,47
Total	443 399,26	428 043,15

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Ventilation des produits

Données en €

VENTILATION DES PRODUITS

Structures	Produits de la tarification	Autres produits d'exploitation	Produits financiers et non encaissables	TOTAL
IME L'enfant soleil	1 557 543,36	108 199,03	131 985,37	1 797 727,76
SESSAD Le pays d'Oz	403 067,54	41 980,32	16 355,80	461 403,66
DIA	579 046,94	634,42		579 681,36
Maison relai - Parcours d'orientation 16-25 ans		106 597,33		106 597,33
ESAT Les chênes	757 207,82	56 075,04	2 273,48	815 556,34
FH Résidence le Cèdre	1 353 316,61	19 599,63	7 537,46	1 380 453,70
SAVS	197 035,47	184,37		197 219,84
SAAJ	295 014,42	25 639,55	753,07	321 407,04
Siège social (*)		88 812,50	2 007,03	90 819,53
Sous total Gestion Contrôlée	5 142 232,16	447 722,19	160 912,21	5 750 866,56
ESAT Production		1 071 767,45	22 004,90	1 093 772,35
Vie Associative		2 040,00	5 636,03	7 676,03
Marchés de l'IME Enfant Soleil		649,46		649,46
Sous total ESSMS hors CPOM	0,00	1 074 456,91	27 640,93	1 102 097,84
TOTAL	5 142 232,16	1 522 179,10	188 553,14	6 852 964,40

(*) Hors frais de siège de 217 K€

2. Composition du résultat financier

Données en €

RESULTAT FINANCIER

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Intérêts d'emprunts	69 732,63	
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Escomptes		
Autres charges financières		
Produits		
Titres de participations		
Titres immobilisés		
Créances immobilisées		
Valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Autres intérêts et produits assimilés		12 831,65
Total	69 732,63	12 831,65

3. Composition du résultat exceptionnel

Données en €

Données en €
RESULTAT EXCEPTIONNEL

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Pénalités		
Dons		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		
Charges sur exercice antérieurs	8 844,08	
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	8 264,83	
Dotations aux provisions réglementées	12 000,00	
Autres charges exceptionnelles		
Produits		
Pénalités perçues		
Libéralités reçues		
Produits exceptionnels sur opération de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		10 346,90
Produits de cessions d'éléments d'actif		25 630,00
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		89 535,80
Reprises des provisions réglementées		
Reprises sur amortissements dérogatoires		
Autres produits exceptionnels		
Total	29 108,91	125 512,70

Autres informations

1. Effectifs

EFFECTIF au 31/12/2024

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	Equivalents Temps Plein
Cadre	9	2	11	10.06
Non cadre	55	9	64	61.5
Mise à Disposition				
Total	64	11	75	71.56

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles s'est élevée à 0K€.

Engagements hors bilan

1. Avals, garanties et cautions

Données en €

Engagements reçus	Montant initial de l'emprunt	Montant cautionné à l'origine	Montant restant dû au 31.12.2024	Montant cautionné au 31.12.2024
Garanties reçues des collectivités locales	2 245 166	1 995 166	1 230 872	1 092 094
Garanties reçues des organismes de cautions				
Total	2 245 166	1 995 166	1 230 872	1 092 094
Engagements donnés	Montant initial de l'emprunt	Montant cautionné à l'origine	Montant restant dû au 31.12.2024	Montant cautionné au 31.12.2024
Promesses d'hypothèques sur emprunts				
Autres cautions données	540 000	400 000	285 000	211 111
Total	540 000	400 000	285 000	211 111