

**A.F.A.S.E.R**

**Association des Familles et amis pour l'Accueil, les Soutiens,  
l'Education et la Recherche en faveur des personnes handicapées  
mentales**

1, avenue Marthe  
94500 CHAMPIGNY SUR MARNE  
SIREN : 785 558 941  
APE : 8810C

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

**A.F.A.S.E.R**  
**Association des Familles et amis pour l'Accueil, les Soutiens,**  
**l'Education et la Recherche en faveur des personnes handicapées**  
**mentales**

1, avenue Marthe  
94500 CHAMPIGNY SUR MARNE  
SIREN : 785 558 941  
APE : 8810C

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

Aux administrateurs de l'Association,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A.F.A.S.E.R 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 A.F.A.S.E.R 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans :

- la note 3.2 « Dérogations aux principes comptables » de l'annexe des comptes annuels présentant les dérogations concernant les fonds dédiés, le calcul des amortissements et la comptabilisation des provisions.
- la note 4.6 « Affectation des résultats » de l'annexe des comptes annuels indiquant que les résultats 2022 ont été affectés en report à nouveau en attendant la décision définitive du Conseil départemental de Seine Saint Denis et celle du Conseil d'Administration qui ne pourra se prononcer qu'à postériori.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié :

- La prise en compte de l'exhaustivité des comptabilités autonomes des établissements et services dans le cadre de l'élaboration des comptes annuels ;
- La cohérence des produits de la tarification présentés dans la note 16 de l'annexe avec les décisions tarifaires des ARS et des conseils départementaux.

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

## Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 Bureau le 17 juin 2025.

## **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.

Fait à Fontenay sous-bois, le 26 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes  
**LEO JEGARD & ASSOCIES**  
Représenté par,

**Franck NACCACHE**  
Associé

Jégard Créatis

Signé numériquement par Nitro  
Software Belgium NV - Nitro Sign  
Premium pour le compte de Franck  
NACCACHE (+33637777410)  
Date : 26/06/2025 12:12:36  
Signé avec le mot de passe à usage  
unique envoyé par SMS : 597672



# COMPTES ANNUELS



<b>AFASER</b> Comptes annuels au 31/12/2024
--

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & Provision	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	315 936.70	315 936.70		
Donation temporaire d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels, droits	91 843.69	82 505.10	9 338.59	4 771.49
Autres immobilisations incorporelles	23 143.46	12 872.34	10 271.12	298.91
Immobilisations incorporelles en cours	226 912.15		226 912.15	102 696.40
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	7 029 563.12		7 029 563.12	7 029 563.12
Constructions	56 963 745.57	26 821 933.72	30 141 811.85	31 537 279.83
Installations techniques, matériels et outillage industriels	12 877 785.71	9 459 737.54	3 418 048.17	3 713 263.98
Autres immobilisations corporelles	46 391 845.40	30 815 305.10	15 576 540.30	14 597 009.13
Immobilisations corporelles en cours	994 448.78		994 448.78	302 459.09
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	643 656.50		643 656.50	642 871.26
Prêts	165 023.32		165 023.32	166 289.43
Autres				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>125 723 904.40</b>	<b>67 508 290.50</b>	<b>58 215 613.90</b>	<b>58 096 502.64</b>
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	170 077.17		170 077.17	100 413.30
<b>Créances :</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	3 467 801.78	179 808.36	3 287 993.42	2 773 379.76
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 625 152.29	34 290.14	1 590 862.15	2 205 843.71
Valeurs mobilières de placement	5 505 381.54	492 239.00	5 013 142.54	5 263 294.17
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 134 405.86		23 134 405.86	21 845 813.33
Charges constatées d'avance	159 947.60		159 947.60	162 817.40
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>34 062 766.24</b>	<b>706 337.50</b>	<b>33 356 428.74</b>	<b>32 351 561.67</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>159 786 670.64</b>	<b>68 214 628.00</b>	<b>91 572 042.64</b>	<b>90 448 064.31</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs net à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

AFASER		
Comptes annuels au 31/12/2024		
BILAN PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	280 638.41	280 638.41
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 490 848.24	1 490 848.24
Ecarts de réévaluation		
Réserves	30 975 984.45	31 078 552.53
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	28 723 033.27	28 825 601.35
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	2 008 880.54	942 465.52
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 361 574.07	1 246 187.72
Excédent ou déficit de l'exercice	1 269 132.70	963 846.93
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 095 928.77	1 012 818.26
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>36 025 484.34</b>	<b>34 756 351.63</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	5 409 118.80	5 466 482.01
Provisions réglementées	2 007 749.92	1 992 043.60
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>43 442 353.06</b>	<b>42 214 877.24</b>
<b>FONDS REPORTES OU DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	11 307 627.90	11 540 778.83
<b>FONDS REPORTES OU DEDIES</b>	<b>11 307 627.90</b>	<b>11 540 778.83</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	518 634.28	327 000.00
Provisions pour charges	1 279 250.82	1 276 165.71
<b>PROVISION</b>	<b>1 797 885.10</b>	<b>1 603 165.71</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires ou assimilés		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	24 283 481.88	25 441 772.26
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 741 343.76	1 569 892.58
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 588 272.27	5 214 709.01
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 046.44	18 058.75
Autres dettes	3 234 770.16	2 779 729.66
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	124 262.07	65 080.27
<b>DETTES</b>	<b>35 024 176.58</b>	<b>35 089 242.53</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>91 572 042.64</b>	<b>90 448 064.31</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		



AFASER	
Comptes annuels au 31/12/2024	

COMPTE DE RESULTAT - Première Partie	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS d'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	3 250.00	3 900.00
Ventes de bien et services		
Dont vente de bien en nature		
Vente de prestations de services	3 800 509.07	3 626 196.80
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	51 324 301.71	49 885 480.93
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	17 485.13	20 055.50
Mécénats		
Legs, donations et assurances vie		
Contributions financières		
Reprises sur provisions amortissements, transferts de charges	393 822.39	606 433.28
Utilisations des fonds dédiés	1 540 516.54	1 307 965.51
Autres produits	4 910 457.71	4 478 305.26
<b>TOTAL I</b>	<b>61 990 342.55</b>	<b>59 928 337.28</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variations stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation stocks matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	12 680 898.69	12 101 351.35
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 957 502.41	3 850 153.71
Salaires et traitements	27 148 245.37	26 496 142.57
Charges sociales	10 902 091.74	10 291 665.27
Dotation aux amortissements et aux provisions	4 415 259.33	4 299 540.11
Reports en fonds dédiés	1 249 101.39	1 655 841.06
Autres charges	110 074.07	219 201.42
<b>TOTAL II</b>	<b>60 463 173.00</b>	<b>58 913 895.49</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 527 169.55</b>	<b>1 014 441.79</b>
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

<b>AFASER</b> Comptes annuels au 31/12/2024	
--	--

<b>COMPTE DE RESULTAT - Deuxième Partie</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Produits financiers :</b>		
Produits financiers de participation		
Produits autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	107 900.93	136 283.08
Reprise sur provisions et transferts de charges	36 760.00	122 954.00
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		16 565.90
<b>TOTAL V</b>	<b>144 660.93</b>	<b>275 802.98</b>
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	817 670.63	808 383.84
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	159.00	
<b>TOTAL VI</b>	<b>817 829.63</b>	<b>808 383.84</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-673 168.70</b>	<b>-532 580.86</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>854 000.85</b>	<b>481 860.93</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	43 106.25	24 750.00
Sur opérations en capital	480 426.64	542 653.09
Reprises sur provisions et transferts de charges	24 721.21	11 343.55
<b>TOTAL VII</b>	<b>548 254.10</b>	<b>578 746.64</b>
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion	2 794.52	3 211.35
Sur opérations en capital	75 130.20	47 699.29
Dotation aux amortissements et provisions	41 997.53	34 200.00
<b>TOTAL VIII</b>	<b>119 922.25</b>	<b>85 110.64</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>428 331.85</b>	<b>493 636.00</b>
Impôt sur les sociétés (IX)	13 200.00	11 650.00
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>62 683 257.58</b>	<b>60 782 886.90</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>61 414 124.88</b>	<b>59 819 039.97</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 269 132.70</b>	<b>963 846.93</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		

**AFASER**  
**1 avenue Marthe 94500 Champigny-Sur-Marne**

**ANNEXE**

**1 PREAMBULE**

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

- Total du bilan	<b>91 572 042,64 €</b>
- Total du compte de résultat	<b>62 683 257,58 €</b>
- Résultat de l'exercice ( <i>Excédent</i> )	<b>1 269 132,70 €</b>

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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

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'association.

**2 PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES**

**2.1 Présentation de l'entité**

L'AFASER a pour objet d'améliorer les conditions de vie des personnes handicapées mentales psychiques, autistes et polyhandicapées et de favoriser une prise en charge de qualité et une insertion optimum dans la vie sociale et professionnelle par l'accueil, les soutiens, l'éducation et la recherche ; à cet effet, elle se doit de :

- créer, sous le contrôle des services compétents de l'Etat et des collectivités locales, seule ou avec d'autres associations ou organismes, les établissements ou services nécessaires ;
- gérer des établissements et services ;
- conduire, seule ou avec d'autres associations ou organismes, tous travaux de recherche et d'étude visant à améliorer les conditions d'accueil et d'accompagnement ;
- plus généralement, défendre les intérêts moraux et matériels des enfants, adolescents et adultes handicapés et leurs familles.

Etablissement/service	Type de handicap	internat	semi-internat	accueil temporaire	accueil séquentiel	accueil de jour	externat	milieu ordinaire	Total
EMP L'avenir	déficiência intellectuelle et TSA						50		50
EMP/EMPPro Champigny									117
dont EMP	déficiência intellectuelle		54						54
dont EMPPro	déficiência intellectuelle		36						36
dont EMP	polyhandicap		27						27
IME Le Parc de l'Abbaye									61
dont IME	déficiência intellectuelle épilepsie sévère pharmaco-résistante et troubles du comportement	32	21						53
dont IME HR	Handicap rare	8							8
EME "Les cascades"	polyhandicap		27						27
ESAT Le Manoir	déficiência intellectuelle et handicap psychique						153		153
ESAT Aubervilliers	déficiência intellectuelle et handicap psychique						119		119
ESAT Pierre Boudet Montreuil	déficiência intellectuelle						118		118
FAM jr ESAT Pboudet	déficiência intellectuelle - PHV					15			15
SAJ ESAT Pboudet	déficiência intellectuelle et handicap psychique					10			10
Foyers de Montreuil									48
dont FH	déficiência intellectuelle et handicap psychique	22		1					23
dont SAJ	déficiência intellectuelle					9			9
dont FAM	déficiência intellectuelle et handicap psychique	13				3			16
FAM VSG	déficiência intellectuelle et handicap psychique - PHV	39		2	1	3			45
Service Habitat									158
dont Service Habitat SAMSAH	déficiência intellectuelle et handicap psychique							15	15
dont Service Habitat SAVS	déficiência intellectuelle							20	20
dont Service Habitat FJR-SAJ	déficiência intellectuelle						34		34
dont Service Habitat Fvie	déficiência intellectuelle et handicap psychique	20							20
dontService Habitat FH	déficiência intellectuelle et handicap psychique	13							13
dont Service Habitat Suivi Accueil familial	déficiência intellectuelle - PHV							16	16
MAS "Le Boisjolan"	polyhandicap	31		1		8			40
MAS d'Aubervilliers	déficiência intellectuelle et TSA	40	6						46
MAS de Longueville	déficiência intellectuelle, polyhandicap et TSA	36(38)		4(2)			3		43
MAS du Château de Montigny	déficiência intellectuelle et TSA	33		2			3		38

## 2.2 Faits significatifs

- Réorganisation dy service RH suite au départ de l'ancien DRH
- Mise en place d'une nouvelle règle d'intéressement pour les TSH des ESAT
- Entrée en CPOM des établissements du CD94 ajournée à 2025 voire 2026
- Poursuite des travaux de construction à l'IME Saint Maur





- Accord avec les domaines pour l'acquisition des locaux du Centre Ithaque

### **3 REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **3.1 Principes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 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, dit M22bis ;

#### **3.2 Dérogations aux principes comptables**

##### **Fonds dédiés :**

Les fonds reçus et utilisés sur le même exercice font l'objet d'une écriture de dotation et reprise de fonds dédiés contrairement aux principes comptables qui prévoient que l'on mouvemente ces comptes uniquement à la clôture de l'exercice.

##### **Calcul des amortissements lors de l'année de l'acquisition**

Les amortissements sont calculés à partir de la date de facture pour l'ensemble des établissements, sauf avis défavorable de l'autorité de tarification.



## **Comptabilisation des provisions réglementées**

Des contraintes particulières sont imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations. Pour tenir compte de ces contraintes, il est dérogé à la règle suivante : certaines provisions ont été comptabilisées avant l'accord des financeurs.

Ainsi, en cas de rejet par les autorités de tarification, les provisions sont annulées et la contrepartie est portée au débit des comptes de provisions.

### ***3.3 Evènements postérieurs à la clôture***

Régularisation des comptes de tiers présentant des soldes créditeurs prescrits suivant la résolution du CA

### ***3.4 Changements de méthodes comptables***

*NEANT*

### ***3.5 Principales méthodes utilisées***

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **3.5.1 Agrégation des comptes annuels**

L'entité gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables.

Le tableau en annexe détaille les résultats par établissement.

#### **3.5.2 Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires et après déduction des escomptes de règlement, ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés dans le coût d'acquisition.



Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Frais d'établissement	5 ans
Frais de recherche et développement	5 ans
Logiciel	1 à 5 ans
Bâtiments - Structure	25 à 60 ans
Bâtiments - Toiture	10 à 25 ans
Bâtiments – Chauffage collectif	10 à 25 ans
Bâtiments - Ascenseur	10 à 25 ans
Bâtiments - Agencement	5 à 25 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 3.5.3 Immobilisations financières

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.

### 3.5.4 Créances et dettes

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

### 3.5.5 Valeurs mobilières de placement (VMP)

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition. Un tableau détaille les plus et moins-values latentes par nature de VMP. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées et les moins-values latentes viennent déprécier la valeur brute du placement financier.

Au 31/12/2024 une moins-value a été provisionnée pour 492 239 €.

### 3.5.6 Provisions pour risques et charges

Par dérogation au règlement comptable ANC 2014-03 relatif au passif, les provisions ont été effectuées compte tenu des dispositions particulières propres au fonctionnement des établissements et services de l'association en accord avec le financeur.



Au 31/12/2024 le solde des provisions est de 1 797 885,10 €.

### **3.5.7 Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent s'il s'agit des biens amortissables.

### **3.5.8 Provisions réglementées**

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

### **3.5.9 Fonds dédiés**

Le montant de ce fonds dédié s'élève à 11 307 627,90 €

### **3.5.10 Indemnités de fin de carrière**

L'engagement de retraite vis-à-vis de l'ensemble du personnel correspond à une dette actuarielle de 1 135 450,86 €, et est évalué selon les critères suivants :

- Taux d'actualisation : 3.38 %
- Taux de mortalité : INSEE 2018-2020
- Taux d'augmentation des salaires : 3 % pour l'ensemble du personnel
- Rotation du personnel : 6 % pour les cadres et 13 % pour les non-cadres
- Taux de charges sociales : 55 % pour l'ensemble du personnel
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Convention collective des établissements et services pour personnes inadaptées du 15 mars 1966

L'association a comptabilisé intégralement ses engagements en matière de départ à la retraite. Le montant comptabilisé au 31 décembre 2024 est donc de 1 135 450,86 €.

## **4 AUTRES INFORMATIONS**

### **4.1 Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'association/fondation a été confirmé, les seules contributions en nature étant le temps passé par les administrateurs pour la direction de l'association.



## 4.2 Engagements hors bilan

### 4.2.1 Engagements financiers

#### 4.2.1.1 Emprunts

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

Conformément aux budgets acceptés par les autorités de tarification, seuls les intérêts échus ont été comptabilisés. Leur montant au 31/12/2024 s'élève à 155 458,70 €.

#### 4.2.1.2 Crédit bail

Néant

#### 4.2.1.2 Cautions données

Néant

#### 4.2.1.3 Cautions reçues

Etablissement	N° du prêt	Type de garantie	Montant en €
MAS DE LECHES	Prêt N° C711342	Caution personne morale Département de Seine et Marne	1 875 893,64
MAS DE LECHES		Caution Société Compagnie Européenne de garantie	1 500 714,91
AFASER	Prêt N° 092187C	Garantie HCNR	2 433 164.00
ESAT Montreuil Social	Prêt N° 052652C	Garantie HCNR	578 215.00
ESAT Montreuil Social	Prêt N° 070457C	Garantie HCNR	583 000.00
ESAT Montreuil Social	Prêt N° 070458C	Garantie HCNR	578 215.00
IME SAINT MAUR	Prêt N° 001349C	Nantissement des comptes-titres	43 000.00
IME SAINT MAUR	Prêt N° 027583C	Garantie HCNR	2 141 355.00
		<b>Total des garanties</b>	<b>9 876 311.96</b>

Les autres emprunts aux Crédit Coopératif sont garantis sur crédit Référence 58S87004

### 4.2.2 Dettes garanties par des suretés réelles

Néant



### **4.3 Effectif**

L'effectif au 31 décembre 2024 est de 675,58 en équivalent temps plein (753 salariés) et se décomposent comme suit :

- Cadres : 70,58 (99 salariés)
- Non cadres : 605 (654 salariés)

### **4.4 Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 71 586 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont

- 70 200 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 1 386 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC)

### **4.5 Information sur les rémunérations des dirigeants**

#### **➤ Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles**

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif aucune rémunération n'a été versée aux trois plus hauts dirigeants bénévoles et salariés, Il s'agit du président du secrétaire et du trésorier qui sont tous bénévoles.

### **4.6 Affectation des résultats**

Les résultats 2022 et 2023 des activités en CPOM sont affectés en compte 115 en attendant la décision définitive des financeurs, notamment le Conseil Département de Seine Saint Denis et celle du Conseil d'Administration, qui ne pourra se prononcer qu'a posteriori. Certains résultats 2020 sont toujours en attente d'affectation par les financeurs.

## TABLEAUX CUMULES

N° 1	Immobilisations
N° 2	Amortissements
N° 3	Dépréciations
N° 4	Etat des créances
N° 5	Détail des produits à recevoir
N° 6	Détail des valeurs mobilières de placement
N° 7	Détail des charges constatées d'avance
N° 8	Variation des fonds propres
N° 9	Report à nouveau
N° 10	Résultat effectif global
N° 11	Provisions
N° 12	Fonds dédiés
N° 13	Etat des dettes
N° 14	Détail des charges à payer
N° 15	Détail des produits constatés d'avance
N° 16	Produits d'exploitation
N° 17	Financements publics
N° 18	Charges et produits exceptionnels

## Note N°1 : Immobilisations

IMMOBILISATIONS	Tableau variation des immobilisations				
	Valeur début exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
<b><u>Immobilisations Incorporelles</u></b>					
Frais d'établissement	315 936.70	-	-	-	315 936.70
Autres immobilisations incorporelles	93 912.57	9 986.92		11 087.66	114 987.15
Immobilisations incorporelles en cours	102 696.40	135 303.41		11 087.66	226 912.15
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>512 545.67</b>	<b>145 290.33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>657 836.00</b>
<b><u>Immobilisations Corporelles</u></b>					
Terrains	7 029 563.12	-	-	-	7 029 563.12
Constructions	56 962 363.64	7 837.20	9 814.07	3 358.80	56 963 745.57
Installations techniques, matériels et outillages	12 783 404.00	224 009.82	140 071.23	10 443.12	12 877 785.71
Autres immobilisations corporelles	44 224 721.84	2 248 203.32	914 124.32	833 044.56	46 391 845.40
<i>Installations générales &amp; Agencements divers</i>	35 770 056.97	1 602 822.59	323 554.43	833 044.56	37 882 369.69
<i>Matériel de transport</i>	2 713 939.26	407 171.08	249 840.93	-	2 871 269.41
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	2 040 100.90	112 090.72	155 808.59	-	1 996 383.03
<i>Mobilier</i>	3 623 363.47	126 118.93	182 220.37		3 567 262.03
<i>Autres</i>	77 261.24		2 700.00		74 561.24
Immobilisations corporelles en cours	302 459.09	1 538 836.17	-	846 846.48	994 448.78
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>121 302 511.69</b>	<b>4 018 886.51</b>	<b>1 064 009.62</b>	<b>-</b>	<b>124 257 388.58</b>
<b><u>Immobilisations Financières</u></b>					
Participations et créances rattachées					-
Prêts					-
Dépôts et cautionnements versés	166 289.43	-	1 266.11	-	165 023.32
Autres titres immobilisés	642 871.26	785.24	-	-	643 656.50
<b>TOTAL (III)</b>	<b>809 160.69</b>	<b>785.24</b>	<b>1 266.11</b>	<b>-</b>	<b>808 679.82</b>
<b>TOTAL (I + II + III)</b>	<b>122 624 218.05</b>	<b>4 164 962.08</b>	<b>1 065 275.73</b>	<b>-</b>	<b>125 723 904.40</b>



## Note N°2 : Amortissements

AMORTISSEMENTS	Tableau de variation des amortissements				
	Valeur début exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste et reclassements	Valeur fin d'exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
Frais d'établissement	390 608.30	-	-	74 671.60	315 936.70
Autres immobilisations incorporelles	14 170.57	6 535.27	-	74 671.60	95 377.44
Immobilisations incorporelles en cours			-	-	-
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>404 778.87</b>	<b>6 535.27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>411 314.14</b>
<b>Immobilisations Corporelles</b>					
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	25 425 083.81	1 406 663.98	9 814.07	-	26 821 933.72
Installations techniques, matériels et outillages	9 070 140.02	527 849.62	138 252.10	-	9 459 737.54
Autres immobilisations corporelles	29 627 712.91	2 028 705.44	841 113.25	-	30 815 305.10
Installations générales & Agencements divers	23 053 311.65	1 404 303.59	320 603.85	-	24 137 011.39
Matériel de transport	1 784 172.11	305 730.08	182 252.95	-	1 907 649.24
Matériel de bureau et informatique	1 807 038.54	127 469.66	153 336.03	-	1 781 172.17
Mobilier	2 918 932.28	186 354.32	182 220.42	-	2 923 066.18
Autres	64 258.33	4 847.79	2 700.00	-	66 406.12
Immobilisations corporelles en cours				-	-
Avances et acomptes					-
Dépréciation					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>64 122 936.74</b>	<b>3 963 219.04</b>	<b>989 179.42</b>	<b>-</b>	<b>67 096 976.36</b>
<b>TOTAL (I + II)</b>	<b>64 527 715.61</b>	<b>3 969 754.31</b>	<b>989 179.42</b>	<b>-</b>	<b>67 508 290.50</b>

## Note N°3 : Dépréciations

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Reclassement	Solde en fin d'exercice
<b>DEPRECIATIONS</b>					
Sur immobilisations :					
- incorporelles					
<i>Dont Donations temporaires d'usufruit</i>					
- corporelles					
<i>Dont Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>					
- financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	46 167	160 816	27 175		179 808
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations	557 833	18 076	49 380		526 529
<b>TOTAL</b>	<b>604 000</b>	<b>178 892</b>	<b>76 555</b>	<b>0</b>	<b>706 337</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		177 322	39 795		
- financière			36 760		
- exceptionnelle		1 570			

#### Note N°4 : Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Prêts ( 1 )			
Autres immobilisations financières	165 023	165 023	
Organismes payeurs			
Avances et acomptes versés sur commande	170 077	170 077	
Usagers et comptes rattachés	3 467 802	3 467 802	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	1 625 152	1 625 152	
Charges constatées d'avance	159 948	159 948	
<b>TOTAL</b>	<b>5 588 002</b>	<b>5 588 002</b>	<b>0</b>
( 1 ) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

#### Note N°5 : Détail des produits à recevoir

NATURE	31/12/2024	31/12/2023
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>542 572</b>	<b>369 622</b>
418100 Factures à établir	516 058	369 622
418200 Factures à établir ESAT	26 514	
<b>AUTRES CREANCES</b>	<b>307 038</b>	<b>403 111</b>
4098000 Fournisseurs avoir à recevoir	65 873	23 364
4287000 Produits à recevoir	30 930	150 203
4287100 Produits à recevoir IJ prev	4 376	
4387000 Produits à recevoir	18 542	85 747
4487000 Etat Produits à recevoir	0	0
4687000 Produits à recevoir	187 316	143 797
<b>TOTAL</b>	<b>849 610</b>	<b>772 733</b>

## Note N°6 : Détail des valeurs mobilières de placement

NOM selon RELEVÉ BANQUE	VALEUR D'ACHAT €	COURS AU 31/12/2024	PLUS VALUE LATENTE	MOINS VALUE LATENTE
TSR CREDIT COOP 3%	500 000	499 798		- 202
BNP PARIBAS 2,875%	201 590	200 964		- 626
BANQUE POSTALE 3%	201 450	200 960		- 490
CREDIT AGRICOLE 2,5%	200 800	197 587		- 3 213
GROUPAMA 3,375%	297 300	301 743	4 443	
TITRE CREANCE BNP 4%	500 000	506 300	6 300	
TSR CREDIT COOP 3,10%	245 000	242 785		- 2 215
TSR CREDIT COOP 3,10%	55 000	54 503		- 497
RALLYE 4,371%	485 000	5		- 484 995
ECOFI ANNUEL	403 960	440 100	36 140	
ECOFI OPTIM 21	340 260	341 730	1 470	
CHOIX SOLIDAIRE	96 902	106 119	9 217	
ECOFI OPPORTUNITES 360	1 967 700	2 057 892	90 192	
	<b>5 494 962</b>	<b>5 150 486</b>	<b>147 763</b>	<b>- 492 239</b>
			<b>-</b>	<b>344 476</b>

## **Note N°7 : Détail des charges constatées d'avance**

Détail des charges constatées d'avance	Montants
SIEGE	8 760
EME LES CASCADES	6 822
EMP EMPRO JEAN ALLEMANE	7 129
ESAT MONTREUIL - ESAT SOCIAL	5 313
ESAT MONTREUIL - ESAT COMMERCIAL	15 576
ESAT CHAMPIGNY SOCIAL	8 382
ESAT CHAMPIGNY COMMERCIAL	13 215
SERVICE HABITAT - FOYERS	10 218
ITHAQUE	156
EMP L'AVENIR	5 283
IME ST MAUR	5 324
MAS AUBERVILLIERS	11 654
MAS DE LESCHES	6 078
ESAT AUBERVILLIERS SOCIAL	1 662
ESAT AUBERVILLIERS COMMERCIAL	4 588
MAS DU BOISJOLAN	17 199
FOYER DE MONTREUIL - FOYER	10 464
MAS DE LONGUEVILLE	4 777
FAM VSG	17 349
<b>TOTAL</b>	<b>159 948</b>

## Note N°8 : Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Virement compte à compte	Solde à la clôture
<b>FONDS PROPRES</b>						
Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise	280 638					280 638
Fonds propres/ fonds associatifs avec droit de reprise	-					-
	1 490 848					1 490 848
<b>Ecart de réévaluation</b>	-					-
<b>Réserves</b>	31 078 553	102 568				30 975 984
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	28 825 601	102 568				28 723 033
<b>Report à nouveau</b>	942 466	1 066 415				2 008 881
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 246 188	1 115 386				2 361 574
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	963 847	963 847	1 269 133			1 269 133
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 012 818	1 012 818	1 095 929			1 095 929
	-					-
<b>SITUATION NETTE ( I )</b>	<b>34 756 352</b>	<b>0</b>	<b>1 269 133</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36 025 484</b>
Fonds propres consommables	-		-	-		-
Subventions d'investissement	5 466 482		319 621	376 984		5 409 119
Provisions réglementées	1 992 044		40 428	24 721		2 007 750
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>7 458 526</b>	<b>-</b>	<b>360 049</b>	<b>401 705</b>	<b>-</b>	<b>7 416 869</b>
<b>TOTAL ( I+II )</b>	<b>42 214 877</b>	<b>0</b>	<b>1 629 181</b>	<b>401 705</b>	<b>-</b>	<b>43 442 353</b>
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation			-	-		
- financière			-	-		
- exceptionnelle			40 428	24 721		

## Note N°9 : Report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	Solde début d'exercice	Augmentation	Diminution	Affectation de résultat et reclassement	Solde fin d'exercice
<b>Report à nouveau des activités en gestion libre</b>	<b>-303 722</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-48 971</b>	<b>-352 694</b>
Report à nouveau sans reprise (110 - 119)	-190 129			-341 380	-531 509
Charges rejetées congés payés (115922) (Siege)	-113 593			-21 572	-135 165
Report à nouveau avec reprise (1150 - 1159)	0			313 980	313 980
<b>Report à nouveau sous contrôle de tiers</b>	<b>1 246 188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 115 386</b>	<b>2 361 574</b>
Report à nouveau (1150 - 1159)	3 636 339			1 411 360	5 047 698
Charges rejetées congés payés (115922)	-1 944 694			-587 401	-2 532 095
Charges rejetées (119)	-445 457			291 428	-154 030
<b>TOTAL</b>	<b>942 466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 066 415</b>	<b>2 008 881</b>

Report à nouveau sans droit de reprise - comptes 110 et 119 des comptes de gestion de propres tels que présentés en note 10

Report à nouveau avec droit de reprise - compte 1150 et 1159 des comptes de gestion sous contrôle tels que présentés en note 10



## Note N°10 : Résultat effectif global

RESULTAT PAR ETABLISSEMENT	Résultat comptable N	Reprise excédents ou déficits antérieurs	Reprise réserve compensation charges amortissement	Résultat administratif à affecter
CASCADES	- 49 732			- 49 732
ALLEMANE	139 651		20 464	160 116
ESAT PIERRE BOUDET (social)	- 3 866			- 3 866
ESAT PIERRE BOUDET (commercial)	98 614			98 614
FAM DE JOUR ST JUST (ARS)	73 034			73 034
FAM DE JOUR ST JUST (CD)	21 820			21 820
SAJ P. BOUDET	12 268			12 268
ESAT LE MANOIR (social)	157 100			157 100
ESAT LE MANOIR (commercial)	82 632			82 632
SERVICE HABITAT FDV	68 318	24 741		93 059
SERVICE HABITAT FH	- 56 977	7 488		- 49 489
SERVICE HABITAT SAJ	37 964			37 964
SERVICE HABITAT SAMSAH (ARS)	11 849			11 849
SERVICE HABITAT SAMSAH (CD)	- 15 469	23 208		7 739
SERVICE HABITAT SAVS	- 6 682	3 933		- 2 749
CSAPA ITHAQUE	79 981			79 981
EMP L'AVENIR	91 267			91 267
IME ST MAUR	- 60 733			- 60 733
MAS AUBERVILLIERS	- 66 570			- 66 570
MAS CHÂTEAU DE MONTIGNY	- 67 714		4 395	- 63 320
ESAT AUBERVILLIERS (social)	28 750		447	29 197
ESAT AUBERVILLIERS (commercial)	280 469			280 469
MAS BOISJOLAN	63 982			63 982
FAM PAPILLON (ARS)	- 12 236			- 12 236
FAM PAPILLON (CD)	- 9 120			- 9 120
FH PAPILLONS	947			947
SAJ PAPILLONS	- 17 237			- 17 237
MAS LONGUEVILLE	139 488			139 488
FAM VSG (ARS)	1 410			1 410
FAM VSG (CD)	72 722		2 000	74 722
				-
<b>Total gestion contrôlée</b>	<b>1 095 929</b>	<b>59 370</b>	<b>27 306</b>	<b>1 182 605</b>

GESTION PROPRE	Montant
SIEGE	- 19 348
SERVICE HABITAT Plac. Familial	
GRAND PARIS	280 131
ASSOCIATION	73 783
RETRAITEMENT	- 161 362
<b>Total gestion propre</b>	<b>173 204</b>

<b>Total</b>	<b>1 269 133</b>
--------------	------------------



## Note N°11 : Provisions

NATURE DES PROVISIONS	Solde début exercice	Affectation de résultat ou reclassement	Dotation exercice	Reprise exercice	Solde en fin exercice
Provisions pour risques	327 000		191 634		518 634
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	1 117 167	-58 265	76 548		1 135 450
Provisions pour restructurations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir					
Autres provisions pour charges	158 999			15 199	143 800
<b>TOTAL</b>	<b>1 603 166</b>	<b>-58 265</b>	<b>268 182</b>	<b>15 199</b>	<b>1 797 884</b>
Dont dotations et reprises:					
- d'exploitation			268 182	15 199	
- financière					
- exceptionnelle					

Le reclassement de 58 265 € correspond à une réaffectation d'un fonds dédiés de retraite directement en compte 19

## Note N°12 : Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Affectation de résultat / Transfert	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation et Contributions financières</b>							
Investissement	8 834 638	711 539	622 515		- 81 226	8 842 436	393 393
Contrats Pro	467 988	202 914	266 652			404 250	121 035
Evaluation	43 272	-	19 477			23 795	4 897
Formation	856 043	59 292	233 347			602 700	162 752
Handicap rare	75 872	-	42 910			32 962	-
Stagiaires	80 348	12 789	8 771			84 366	25 016
Transport	33 836	-	3 714			30 122	24 329
Divers	391 459	222 582	288 477		81 226	406 789	24 201
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>							
Autres Projets	756 522	39 986	54 654		58 264	800 118	371 381
<b>Total</b>	<b>11 540 779</b>	<b>1 249 101</b>	<b>1 540 517</b>	<b>-</b>	<b>58 264</b>	<b>11 307 628</b>	<b>1 127 003</b>

Le reclassement de 58 264 € correspond à une réaffectation d'un fonds dédiés de retraite directement en compte 19

La répartition des catégories des fonds dédiés exploitation N-1 de ce document a été modifiée par rapport à l'année dernière

### Note N°13 : Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 283 482	1 183 681	6 308 082	16 791 719
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 741 344	1 741 344		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	5 588 272	5 588 272		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 046	52 046		
Autres dettes	3 234 770	3 234 770		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	124 262	124 262		
<b>TOTAL</b>	<b>35 024 177</b>	<b>11 924 376</b>	<b>6 308 082</b>	<b>16 791 719</b>
(1) Montants : Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 158 290			

### Note N°14 : Détail des charges à payer

NATURE	31/12/2024	31/12/2023
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>308 777</b>	<b>269 933</b>
408100 Fournisseurs factures non parvenues	308 777	269 933
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>4 212 175</b>	<b>4 098 411</b>
4282000 Dettes provisionnées pour congés à payer	1 930 997	1 827 412
4286000 Autres charges à payer	71 090	36 892
4286100 Personnel et notes de frais	3 893	2 764
4382000 Charges sociales sur congés à payer	991 920	930 337
4386000 Autres charges à payer	34 047	18 247
4486000 Etat, autres charges à payer	20 112	6 912
4686000 Charges à payer	1 160 116	1 275 847
<b>TOTAL</b>	<b>4 520 952</b>	<b>4 368 344</b>

### **Note N°15 : Détail des produits constatés d'avance**

Détail des produits constatés d'avance	Montants
JEAN ALLEMANE	92 523
ESAT AUBERVILLIERS	23 629
FOYERS DE MONTREUIL	8 111
<b>TOTAL</b>	<b>124 262</b>

### **Note N°16 : Produits d'exploitation**

Produits d'exploitation	2 024	2 023
Cotisations	3 250	3 900
Ventes de biens et services / ventes de marchandises		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités SMS</i>		
Ventes de prestations de services	3 800 509	3 626 197
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités SMS</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	51 324 302	49 885 481
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>		
Ressources liées à la générosité du public		
recettes des opérations de collecte de fonds		
parrainages reçus villages, enfants et cadeaux		
<i>dont dons manuels</i>	17 485	20 056
<i>dont Mécénats</i>		
<i>dont Legs, donations et assurances vie</i>		
Contributions financières		
Reprises des amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	393 822	606 433
Utilisations des fonds dédiés	1 540 517	1 307 966
Autres produits	4 910 458	4 478 305
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>61 990 343</b>	<b>59 928 337</b>

## Note N°17 : Financements publics

Financements publics	Union Européenne	Conseil Départemental	Collectivités territoriales	ARS	Autres (préciser)	Total
Concours publics						
Prix de journée			6 562 571			6 562 571
DGF			3 113 684	41 648 047		44 761 731
Subventions d'exploitation						0
Aidant familial						0
						0
Subventions d'investissements						0
						0
						0
<b>TOTAL</b>	0	0	9 676 255	41 648 047	0	51 324 302

## Note N°18 : Charges et produits exceptionnels

Détail des charges	Montants
Pénalités amendes fiscales	2 176
Dons, libéralités, pourboires	619
Autres charges exceptionnelles opération gestion:	-
Charges s/excises antérieur	
Valeurs comptables des éléments d'actif	74 830
Siege	11 968
ESAT Montreuil	10 104
ESAT Champigny	11 669
Service Habitat	1 555
EMP Avenir	14 782
MAS Lesches	8 032
ESAT Aubervilliers	3 469
ESAT Commercial Aubervilliers	1 282
Foyers de Montreuil	11 970
Autres charges exceptionnelles	300
provision reglement. Réserve PV immo	40 428
Dotations aux dépréciations exceptionnelles	1 570
<b>TOTAL</b>	<b>119 923</b>

Détail des produits	Montants
Autres produits exceptionnels	43 106
Ets 11 Grand Paris	43 106
Produits s/exercices antérieurs	
Produits s/cession d'éléments d'actif	103 443
ESAT Montreuil	11 700
ESAT Champigny	17 669
ESAT Champigny Commercial	9 000
EMP Avenir	14 552
MAS Aubervilliers	21 500
MAS Lesches	10 280
ESAT Commercial Aubervilliers	472
Foyers de Montreuil	11 970
MAS Longueville	6 300
Quote-part subvention d'invest.	376 984
Reprise s/amortissement	7 500
Reprise s/prov.reserve PV actif	17 221
<b>TOTAL</b>	<b>548 254</b>

<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>428 331</b>
------------------------------	----------------