

## EMPREINTES

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

Assemblée générale

Exercice clos le 31 décembre 2024

**Grant Thornton SAS**

SAS d'Expertise Comptable et de

Commissariat aux Comptes

91 rue Nationale 59045 Lille Cedex

## **EMPREINTES**

Association  
10 allée Lech Walesa  
77185 LOGNES

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** **Exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux adhérents de l'Association EMPREINTES,

#### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EMPREINTES 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **RESPONSABILITES 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.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Le 12 juin 2025 à Lille

Le commissaire aux comptes  
Grant Thornton SAS  
Membre français de Grant Thornton International



Stéphane Gros



# BILAN - ACTIF

ACTIF	au 31/12/2024			au 31/12/2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	53 485,31 €	49 294,92 €	4 190,39 €	8 761,73 €
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels,	85 445,91 €	77 550,62 €	7 895,29 €	18 761,62 €
Fonds commercial	6 000,00 €	6 000,00 €		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	420 188,55 €	0,00 €	420 188,55 €	384 304,88 €
Constructions	3 319 043,10 €	1 709 088,84 €	1 609 954,26 €	1 439 668,11 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	94 085,95 €	41 753,40 €	52 332,55 €	48 880,68 €
Autres immobilisations corporelles	5 145 331,62 €	2 704 041,25 €	2 441 290,37 €	2 018 920,33 €
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	25 848,75 €		25 848,75 €	22 844,50 €
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 222 026,08 €		1 222 026,08 €	1 115 289,71 €
<b>Total I</b>	<b>10 371 455,27 €</b>	<b>4 587 729,03 €</b>	<b>5 783 726,24 €</b>	<b>5 057 431,56 €</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	463 191,45 €	269 710,53 €	193 480,92 €	941 461,12 €
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 307 646,68 €		1 307 646,68 €	1 420 304,19 €
Valeurs mobilières de placement	343 325,36 €		343 325,36 €	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 772 528,34 €		7 772 528,34 €	7 655 545,22 €
Charges constatées d'avance	675 863,55 €		675 863,55 €	555 470,18 €
<b>Total II</b>	<b>10 562 555,38 €</b>	<b>269 710,53 €</b>	<b>10 292 844,85 €</b>	<b>10 572 780,71 €</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>20 934 010,65 €</b>	<b>4 857 439,56 €</b>	<b>16 076 571,09 €</b>	<b>15 630 212,27 €</b>





# BILAN - PASSIF

BILAN PASSIF	au 31/12/2024	au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>4 689 025,60 €</b>	<b>4 644 198,53 €</b>
Fonds propres sans droit de reprise	649 221,93 €	649 221,93 €
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	2 879 956,19 €	2 568 961,78 €
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Report à nouveau	-1 104 511,66 €	-983 802,47 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	2 219 532,07 €	2 081 735,22 €
Dont Apport	768 804,47 €	768 804,47 €
Dont legs et donations		
Dont Résultat sous contrôle de tiers financeurs	1 450 727,60 €	1 312 930,75 €
Écart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Situation nette (sous total)	44 827,07 €	328 082,07 €
<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>	<b>411 953,63 €</b>	<b>456 691,24 €</b>
Subventions d'investissement	98 355,82 €	143 093,43 €
Provisions réglementées	313 597,81 €	313 597,81 €
<b>Total I</b>	<b>5 100 979,23 €</b>	<b>5 100 889,77 €</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 369 455,87 €	3 400 464,44 €
<b>Total II</b>	<b>2 369 455,87 €</b>	<b>3 400 464,44 €</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	100 534,52 €	25 758,86 €
Provisions pour charges	578 128,05 €	561 543,17 €
<b>Total III</b>	<b>678 662,57 €</b>	<b>587 302,03 €</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 398 411,38 €	1 128 259,05 €
Emprunts et dettes financières diverses	64 762,95 €	60 311,52 €
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 877 887,63 €	1 968 680,31 €
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 663 173,76 €	3 002 279,12 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 781,48 €	40 585,49 €
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	917 456,22 €	341 440,54 €
<b>Total IV</b>	<b>7 927 473,42 €</b>	<b>6 541 556,03 €</b>
Écarts de conversion Passif (V) X X		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) X X</b>	<b>16 076 571,09 €</b>	<b>15 630 212,27 €</b>



# COMPTE DE RESULTAT



PRODUITS	au 31/12/2024	au 31/12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	110,00 €	130,00 €
Vente de biens et de services		
Vente de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Vente de prestation de service	1 193 188,53 €	1 025 581,57 €
Dont pararainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	42 409 006,65 €	41 031 774,97 €
Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	24 303 928,84 €	19 823 743,53 €
Versements des fondateurs		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont dons manuels	950,00 €	253,20 €
Dont Mécénats	9 500,00 €	
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissement, dépréciations, provisions et transferts de charges	213 276,80 €	560 787,06 €
Utilisations de fonds dédiés	1 141 253,10 €	154 737,42 €
Autres produits	2 068 148,60 €	1 838 491,81 €
<b>TOTAL I</b>	<b>47 035 433,68 €</b>	<b>44 611 756,03 €</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	23 182 021,84 €	22 023 495,19 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 762 989,48 €	1 644 302,56 €
Salaires et traitements	13 033 371,76 €	10 696 350,20 €
Charges sociales	5 853 640,09 €	4 936 686,36 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	950 578,88 €	1 078 601,03 €
Report en fond dédié	110 244,53 €	1 974 214,86 €
Autres charges	2 104 100,07 €	1 931 324,81 €
<b>TOTAL II</b>	<b>46 996 946,65 €</b>	<b>44 284 975,01 €</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATIONS (I-II)</b>	<b>38 487,03 €</b>	<b>326 781,02 €</b>





# COMPTE DE RESULTAT

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>3 663 173,76 €</b>	<b>3 002 279,12 €</b>
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		7 516,80 €
Autres intérêts et produits assimilés	35 336,47 €	4 727,57 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>35 336,47 €</b>	<b>12 244,37 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	40 796,52 €	52 884,79 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>40 796,52 €</b>	<b>52 884,79 €</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-5 460,05 €</b>	<b>-40 640,42 €</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I+II+III+IV)</b>	<b>33 026,98 €</b>	<b>286 140,60 €</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	503,06 €	
Sur opération en capital	56 022,61 €	45 477,26 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>56 525,67 €</b>	<b>45 477,26 €</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	14 397,56 €	3 444,79 €
Sur opérations en capital	25 145,27 €	191,00 €
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	5 182,75 €	-100,00 €
<b>TOTAL VI</b>	<b>44 725,58 €</b>	<b>3 535,79 €</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>11 800,09 €</b>	<b>41 941,47 €</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Impôt sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>47 127 295,82 €</b>	<b>44 669 477,66 €</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>47 082 468,75 €</b>	<b>44 341 395,59 €</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>44 827,07 €</b>	<b>328 082,07 €</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	-28 754,70 €	-14 958,66 €
<b>TOTAL</b>	<b>-28 754,70 €</b>	<b>-14 958,66 €</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>		
Secours en nature	811,18 €	
Mise à dispositions de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	27 943,52 €	149 458,66 €
<b>TOTAL</b>	<b>28 754,70 €</b>	<b>149 458,66 €</b>

# ANNEXES AUX COMPTES

## Présentation de l'association.....26

Description de l'objet social  
Périmètre des actions réalisées  
Moyens mis en œuvre

## Faits caractéristiques.....27

Travaux et projets importants  
Autorisations et agréments  
Financement des établissements

## Règles et méthodes comptables.....30

Cadre légal de référence  
Cadre réglementaire applicable au secteur  
Durée et période de l'exercice comptable  
Changement de méthode d'évaluation  
Changement de méthode de présentation

## Règles et méthodes comptables relatives au bilan - Actif.....32

Immobilisations incorporelles  
Immobilisations corporelles  
Immobilisations financières  
Les créances  
Valeurs mobilières de placement  
Disponibilités

## Règles et méthodes comptables relative au bilan - Passif.....35

Tableau de variation des fonds propres  
Tableau de variation des autres fonds propres  
Provisions pour risques et provisions pour charges  
Fonds dédiés ou reportés

## Règle et méthodes relatives aux postes du compte de résultat .....37

Dons  
Subventions de fonctionnement  
Produits liés aux financements réglementaires



# ANNEXES AUX COMPTES

**Autres règles et méthodes comptables.....38**

Engagements liés aux départs à la retraite

Contributions volontaires en nature

**Immobilisations incorporelles et corporelles.....39**

Tableau de variation des immobilisations incorporelles et corporelles

Tableau de variation des amortissements

**Etat des créances et des dettes à la clôture de l'exercice.....41**

**Fonds propres.....42**

Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des autres fonds propres

Tableau de variation des fonds dédiés

Etat des provisions

**Rattachement des charges et des produits à l'exercice.....45**

A l'actif

Au passif

**Valeurs mobilières de placement.....47**

**Tableau des emprunts.....48**

**Autres informations.....49**

Ventilation des effectifs salariés de l'association

Rémunération des dirigeants élus et salariés

Engagements et garanties données

Engagement lié aux départs à la retraite

Contributions volontaires en nature

Honoraires du commissaire aux comptes

**Rapport CAC.....53**

# PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

## Object social de l'association

L'Association a pour objectif de mettre en œuvre les missions permettant à toute personne, de tout âge, de mobiliser les ressources nécessaires à son autonomie afin de trouver ou retrouver sa place dans la société.

Conformément à son objet statutaire, EMPREINTES est également active dans le champ de l'Insertion par l'Activité Économique (IAE). À ce titre, elle peut exercer et exploiter des activités à caractère industriel, commercial ou de service, dans une finalité d'inclusion professionnelle des publics éloignés de l'emploi.

EMPREINTES intervient actuellement sur quatre départements, avec une implantation forte en Île-de-France. Cette présence territoriale permet une connaissance fine des réalités locales et une adaptation des actions aux besoins spécifiques des publics accompagnés.

## Périmètre des actions réalisées

Les 6 champs d'intervention de l'Association sont :

- La protection de l'enfance
- L'immigration et l'asile
- L'intermédiation locative
- L'Accueil, l'hébergement et l'insertion
- Le médico-social
- L'insertion par l'activité économique

Elle intervient dans 4 départements : La Seine et Marne, la Seine Saint Denis, l'Yonne et l'Essonne.

L'association gère 37 établissements et services sociaux et médico-sociaux, incluant des centres pour mineurs non accompagnés, des foyers maternels, des dispositifs d'insertion professionnelle, ainsi que des structures médico-sociales pour soutenir l'autonomie et la réinsertion des bénéficiaires.

## Moyens mis en œuvre

L'Association est laïque. Elle s'interdit toute attache avec un mouvement politique ou une confession.

L'Association se donne les moyens nécessaires pour atteindre des objectifs visés dans son objet social : Financements et dispositifs existant ou à venir, publics ou privés.

L'Association se réserve la possibilité de répondre à tout appel à projet, sollicitation ou projet innovant en relation avec l'objet social.

Afin de faciliter son action et d'étendre sa capacité à répondre aux besoins des personnes en difficultés sociales dans un contexte évolutif, l'Association se donne la possibilité d'adhérer à tout groupement, regroupement ou association que ce soit de manière définitive ou temporaire.

L'association se réserve la possibilité de procéder à l'accueil de salariés en détachement de la fonction publique, pour 2 emplois de cadre hiérarchique et 2 non-cadres éducatifs pour 4 ETP.

# FAITS CARACTERISTIQUES

## Travaux et projets importants (1/2)

### Ouverture du dispositif CHU pour les personnes vieillissantes

Un nouveau dispositif d'hébergement d'urgence de 15 places a vu le jour en novembre 2024 pour l'accueil et l'accompagnement des personnes isolées et âgées

Les logements captés dans le cadre de ce projet se localisent autours des communes de Bussy Saint-Martin.

Porteur de valeurs durables et d'inclusion sociale, ce projet vise à améliorer la qualité d'hébergement des séniors.

### Ouverture des places de l'accueil thérapeutiques de Tonnerre

L'association a ouvert 11 places d'accueil thérapeutiques à Tonnerre à la suite de la visite de conformité qui s'est déroulée le 16 avril 2024.

Le service des ACT de Tonnerre a été créé suite au déplacement de 4 places du service d'ACT de Sens en lien avec la création du service des LHSS. En effet, il était nécessaire de mutualiser des postes sur plusieurs établissements pour permettre un budget à l'équilibre. Les autres services étant éloignés géographiquement, nous avons été conduits à faire ce choix.

### Ouverture des places de l'accueil thérapeutiques de Tonnerre

L'association a ouvert 11 places de lits halte soins santé. La convention d'occupation avec l'hôpital a été signée le 1er novembre 2023 et les travaux nécessaires au déploiement du dispositif ont duré deux mois. La visite de conformité a quant à elle, eu lieu le 16 avril 2024. Le dispositif a officiellement ouvert au public le 6 mai 2024.

Le dispositif est situé depuis avril 2024 au Chemin des Jumeaux – Résidence Jean-Louis Bouchez – 89700 TONNERRE. Ces locaux se trouvent au deuxième étage de la résidence et sont partagés avec les locaux des Appartements de Coordination Thérapeutique (ACT).

### Ouverture du dispositif CHU en faveur des femmes fragiles

Dans un contexte de précarisation croissante d'un public féminin confronté à des situations d'isolement, de violences et d'errance, l'Association a ouvert au 2eme semestre 2024 un nouveau dispositif de Centre d'Hébergement d'Urgence (CHU) spécifiquement dédié à l'accueil et à l'accompagnement de femmes en situation de vulnérabilité extrême.

Porteur de valeurs durables et d'inclusion sociale, ce projet vise à améliorer la qualité de vie des habitants de Bobigny et à renforcer les liens sociaux sur le territoire.



# FAITS CARACTERISTIQUES

## Travaux et projets importants (2/2)

### Fermeture du dispositif de Justice

En 2024, l'Association EMPREINTES, en concertation avec le SPIP, a acté la clôture du dispositif d'hébergement destiné aux personnes placées sous main de justice.

Le dispositif a donc fermé en décembre 2024.

### Renforcement des équipes du siège

En 2024, l'association EMPREINTES a franchi une étape importante dans le renforcement et l'organisation de ses fonctions support. Face à l'évolution de ses actions et à la nécessité croissante de transparence et d'efficacité, l'association s'est lancée dans une dynamique de consolidation de son organisation administrative, financière et au delà de service support avec :

- Le recrutement d'un Directeur Financier en février 2024, dont le poste était vacant depuis novembre 2023.

- Le recrutement d'un premier contrôleur de gestion qui a été embauché en juin 2024. En octobre de la même année, un second contrôleur de gestion a rejoint l'équipe, dont le poste a été pérennisé en février 2025, affirmant ainsi l'engagement à long terme de l'association pour renforcer son pilotage économique et opérationnel.

### Mise en place du "Ségur pour tous"

L'accord de branche Axess du 4 juin 2024 relatif à l'extension du Ségur et mettant en place l'indemnité mensuelle « Ségur pour tous » de 238 € bruts, signé par l'ensemble des organisations syndicales représentatives de salariés, a fait l'objet d'un agrément par arrêté publié au Journal officiel du 26 juin 2024 avec une application et un effet rétroactif au 1er janvier 2024 aux structures adhérentes de Nexem

La mise en œuvre progressive de cette revalorisation a eu un impact financier significatif, notamment sur la masse salariale, nécessitant une adaptation budgétaire et un suivi renforcé des financements notifiés par les autorités de tarification. Elle représente une avancée majeure en matière d'équité interne et de reconnaissance des métiers de l'accompagnement social.

# FAITS CARACTERISTIQUES

## Autorisations et agréments

L'autorisation de prise en charge des frais de siège de l'Association EMPREINTES arrivant à échéance fin 2024, une nouvelle demande a été instruite et un dossier complet a été déposé auprès de la DDETS en octobre 2024, pour la période d'autorisation allant de 2025 à 2029. Dans l'attente de l'instruction par l'autorité compétente, l'association a obtenu un renouvellement transitoire de l'autorisation pour une durée d'un an, permettant d'assurer la continuité du fonctionnement et le maintien du financement afférent pour l'année 2025.

## Financement des établissements

Conformément aux dispositions de l'article L.314-6 du Code de l'action sociale et des familles, et sur la base de la recommandation patronale de Nexem en date du 23 novembre 2022, l'arrêté du 21 décembre 2022, publié au Journal officiel du 24 décembre 2022, a entériné l'évolution de la valeur du point applicable aux salariés relevant de la Convention collective nationale du 15 mars 1966. Ainsi, à compter du 1er juillet 2022, la valeur du point a été portée à 3,93 €, servant de base au calcul des rémunérations dans l'ensemble des établissements et services appliquant cette convention.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## cadre légal de référence

Les comptes de l'exercice 2024 sont établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations de droit privé à but non lucratif, ainsi que du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2019-04 du 8 novembre 2019.

## Cadre réglementaire applicable au secteur

Les comptes annuels sont établis par agrégation des différents établissements ouverts dans la comptabilité de l'Association. Les comptes des Etablissements sous contrôle des tiers financeurs sont établis conformément aux dispositions :

- Du plan comptable applicable aux Etablissements et services privés sociaux et médico-sociaux (M22 bis) relevant du §1 de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles,
- De l'avis du C.N.C. n°2007-05 du 4 mai 2007 applicable aux Etablissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R314-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles,
- A l'arrêté du 22 décembre 2016 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du §1 de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

## Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

## Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention d'une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association.

Sauf indication contraire les éléments chiffrés contenus dans le présent document sont exprimés en Euros.



# REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AU BILAN - ACTIF

## Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées pour leur coût d'acquisition, incluant le prix d'achat net des réductions commerciales (remises, rabais, escomptes), ainsi que les droits de douane et taxes non récupérables. S'y ajoutent les coûts directement attribuables nécessaires à la mise en service de l'actif conformément à l'usage prévu.

Elles sont amorties sur les durées suivantes :

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Frais d'établissement : 1 à 5 ans

## Immobilisations corporelles (1/2)

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

-Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007, les nouvelles règles sur les actifs ont été appliquées en référence :

-Aux règlements C.R.C. n°2002-10 et 2003-07 relatifs aux amortissements, dépréciations des actifs immobilisés et composants,

-Au règlement C.R.C. n°2004-06 qui a pour thème la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Le cas échéant, les changements résultant de la première application du règlement C.R.C. n°2004-06, art. 17 sont traités conformément aux dispositions de l'art. 122-2 du règlement ANC n°2014-03 de manière rétrospective et l'impact est comptabilisé en report à nouveau.

Concept de « composant » : est comptabilisé chaque élément significatif d'un actif qui fait l'objet d'une utilisation différente, de telle sorte qu'il est appelé à être remplacé avant l'expiration de la durée d'utilisation prévisible du bien. Pour chacun d'eux, un plan d'amortissement distinct est établi.

Les durées d'amortissement sont fixées d'après la durée d'utilisation prévue pour le bien ou l'élément en cause. L'amortissement comptable de chaque élément d'actif est pratiqué sur sa durée réelle d'utilisation prévue par l'Association. L'amortissement consiste à répartir le montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation.

Les immobilisations corporelles sont amorties en linéaire selon les durées suivantes déterminées dans le cadre de l'application des règlements sur les actifs et sur les amortissements



# REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AU BILAN - ACTIF

## Immobilisations corporelles (2/2)

Désignation	Durée min	Durée max
Gros œuvre	20	50
Second œuvre	5	25
Equipements techniques / agencements	5	10
Matériels / outillages / électroménagers	3	5
Matériels de transport	5	10
Matériels de bureau et mobiliers	3	5
Matériels informatiques	3	5

## Immobilisations financières

La valeur des titres de participation ainsi que des autres titres immobilisés est constituée par le prix d'acquisition. Une dépréciation est éventuellement constituée lorsque la valeur d'inventaire des titres est inférieure au prix d'acquisition. La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à leur valeur d'usage pour l'Association.

Les dépôts de garantie versés sont évalués à leur valeur nominale, diminuée le cas échéant d'une dépréciation en fonction de l'irrécouvrabilité de ces sommes.

## Les créances

Les créances sont enregistrées pour leur valeur nominale ; en fonction des difficultés de recouvrement, une provision pour dépréciation est enregistrée à la clôture annuelle.

## Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode du "Premier entré, premier sorti". Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AU BILAN - ACTIF

## Disponibilités

Les comptes bancaires ouverts au CIC sont regroupés dans le cadre d'une convention de trésorerie afin de permettre une gestion centralisée de la trésorerie de l'Association. La position nette des comptes fusionnés CIC est présentée à l'actif du bilan à la ligne « Disponibilités » lorsque le solde net est débiteur ou au passif à la ligne « Emprunts et dettes assimilées » lorsque le solde net est créditeur, conformément aux préconisations formulées par la CNCC (EC 2010-54). Les autres comptes ne faisant pas l'objet d'une convention de trésorerie, sont présentés individuellement selon le principe de non compensation.

Au 31/12/2024 la situation nette de la trésorerie de l'Association s'établit à +7 772 528,34 Euros et se décompose comme suit :

- A l'actif : 7 772 528,34 Euros
- Au passif : 0 Euros

L'exercice 2024 se distingue par une augmentation mineure de la trésorerie disponible, qui passe de 7 655 545,22 Euros en 2023 à 7 772 528,34 Euros au 31 décembre 2024, soit une progression de près de 116 983 Euros.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AU BILAN - PASSIF

## Fonds propres

Les fonds propres comprennent notamment :

→ Fonds propres sans droits de reprise (acquis à l'Association et ne faisant l'objet d'aucun droit de reprise par un tiers), à savoir :

- Les valeurs du patrimoine intégré ;
- Des apports sans droits de reprise ;
- Des legs avec contrepartie d'actifs immobilisés ;
- Des subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables par l'organisme ;
- D'autres fonds propres sans droits de reprise.

→ Réserves pour projets associatifs : La dotation à ces réserves et la constatation de l'utilisation des fonds se réalise lors de l'affectation du résultat annuel. Ces réserves sont destinées à financer des projets définis par les organes statutairement compétents pour les différents établissements de l'Association.

→ Réserves fonds de roulement,

→ Réserve pour investissements,

→ Autres réserves (ces réserves sont acquises à l'Association), à savoir :

- Réserves de trésorerie,
- Autres réserves.

→ Report à nouveau :

- Les excédents ou déficits des exercices antérieurs dégagés par les activités non contrôlées
- Les déficits constitués des rejets de charges par les financeurs initialement imputées sur les activités contrôlées ;
- Le report à nouveau correspondant à la correction du cumul des amortissements des exercices antérieurs au 1er janvier 2007, du fait de l'application du règlement sur les actifs et sur les amortissements.

## Autres fonds propres (1/2)

→ Réserves réglementaires : Une réserve réglementaire est une réserve qui est constituée et mouvementée à la demande des tiers financeurs. La réserve « Fonds de compensation » constitue une réserve réglementaire.

→ Résultats sous contrôle de tiers financeurs : Les établissements « sous contrôle de tiers financeurs » sont soumis à des règles de fonctionnement propres à la réglementation publique, traduits dans les comptes administratifs qui servent de base à leur financement. Les soldes excédentaires et déficitaires de ce type d'établissements peuvent être en principe, repris par les tutelles. Ils sont donc assimilés à des dettes et des créances à leur égard et n'entrent pas dans le résultat acquis à l'association. Ainsi, un excédent dégagé au cours d'une année N, et approuvé par les institutions de contrôle, viendra en diminution des financements d'exploitation (prix de journée ou dotation globale) accordés le plus souvent au titre de l'année N+2. Inversement, un déficit approuvé générera un complément de financements.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AU BILAN - PASSIF

## Autres fonds propres (2/2)

→ Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables : Il s'agit de subventions affectées à l'acquisition d'un actif dont le renouvellement n'incombe théoriquement pas à l'Association. Ces subventions font l'objet d'une reprise au résultat au rythme de l'amortissement des biens auxquels ils se rapportent.

→ Provisions réglementées : Les provisions réglementées sont constituées par :

- Des réserves de trésorerie constituées à la demande des financeurs.
- Des réserves correspondant aux plus-values de cessions des éléments d'actifs cédés.

## Provisions pour risques et provisions pour charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture conformément à l'article 432-1 du PCG. Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe une obligation susceptible de se traduire par une sortie de ressources sans contrepartie pour l'Association.

Au 31/12/2024 les principales provisions enregistrées concernent les provisions pour départ à la retraite, pour comptes épargne temps ainsi que les provisions pour litiges, notamment prud'hommaux.

## Fonds dédiés ou reportés

Les fonds dédiés ou reportés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à leur objet.

La contrepartie des fonds dédiés ou reportés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Report en fonds dédiés ou

reportés ». Le montant des fonds dédiés ou reportés de l'exercice N est repris au compte de résultat, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ». Ce point est détaillé dans la partie « Tableau de variation des fonds dédiés ».



# REGLES ET METHODES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

## Dons

Les dons manuels sont enregistrés dans le compte de résultat quelle que soit leur destination finale, financement de dépenses d'exploitations ou d'investissements.

Règle de rattachement des produits à l'exercice : Sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice versés en chèques, cartes bleues ou virements, même s'ils sont encaissés après la date de clôture, ainsi que les dons en numéraire reçus avant la clôture.

## Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement concernent, les subventions versées par les collectivités territoriales et celles versées au titre de la taxe d'apprentissage. Ces subventions sont traitées conformément au règlement 2018-06 de l'ANC.

## Produits liés aux financements réglementaires

Les financements accordés sous forme de Dotation Globale de Financement ou de Prix de journée sont inscrits au compte de résultat au vu des conventions signées entre le financeur et l'Association. Les résultats dégagés à la clôture de l'exercice par les établissements en gestion contrôlée sont traités en résultat comptable de l'exercice soumis à l'approbation des autorités de contrôle et de tarification.



# AUTRES METHODES COMPTABLES

## Engagements liés aux départs à la retraite

L'Association provisionne l'engagement relatif aux salariés de plus de 57 ans à la date de la clôture. Les autres engagements de retraite ne font pas l'objet de provision dans les comptes de l'association mais seulement d'une évaluation mentionnée dans la partie " Engagement liés aux départs à la retraite " de la présente annexe. Ces engagements ont été valorisés en retenant les recommandations 2013-02 de l'ANC, à savoir :

→ Taux de revalorisation : 0 %

→ Taux d'inflation : 1.50 %

→ Taux d'actualisation : 0 %

→ La table de mortalité utilisée est la méthode réglementaire INSEE 2017-2019

→ La méthode de calcul retenue est celle des Unités de crédit projetées méthode prospective

→ L'âge de départ à la retraite : 62 ans

La condition de départ en fin de carrière est la mise à la retraite par l'employeur à 65 ans.

## Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature font l'objet d'une valorisation mentionnée dans la partie 4.5 « Contributions volontaires en nature ». Elles sont constituées et valorisées par des contributions en travail, en biens, en services.

Conformément au règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes des associations et fondations, la méthode d'évaluation retenue est établie au coût du personnel de remplacement pour les contributions en travail et au prix du marché pour les biens et les services. Le taux de charges sociales retenu pour les contributions en travail est de 60%.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Tableau de variation des immobilisations corporelles et incorporelles

Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>143 565,23 €</b>	<b>1 629,99 €</b>	<b>264,00 €</b>	<b>144 931,22 €</b>
Fonds commercial	6 000,00 €	0,00 €	0,00 €	6 000,00 €
Frais d'établissement	53 485,31 €	0,00 €	0,00 €	53 485,31 €
Immobilisations incorporelles en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessions et droits similaires	84 079,92 €	1 629,99 €	264,00 €	85 445,91 €
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>7 727 636,82 €</b>	<b>1 328 301,78 €</b>	<b>77 289,38 €</b>	<b>8 978 649,22 €</b>
Terrains nus	160 994,55 €	35 883,67 €	0,00 €	196 878,22 €
Terrains bâtis	223 310,33 €	0,00 €	0,00 €	223 310,33 €
Amnrgts / Agts Constructions	3 049 915,61 €	269 127,49 €	0,00 €	3 319 043,10 €
Installations générales, Aménagements	2 470 002,56 €	788 462,32 €	17 066,64 €	3 241 398,24 €
Matériel de transport	423 411,68 €	40 312,76 €	50 351,42 €	413 373,02 €
Matériel de bureaux / informatique	466 933,98 €	71 222,22 €	1 878,00 €	536 278,20 €
Mobilier de Bureau	281 787,52 €	33 084,14 €	558,00 €	314 313,66 €
Mobilier d'Appartements	580 514,64 €	66 889,18 €	7 435,32 €	639 968,50 €
Matériel et outillage	70 765,95 €	23 320,00 €	0,00 €	94 085,95 €
<b>TOTAL</b>	<b>7 871 202,05 €</b>	<b>1 329 931,77 €</b>	<b>77 553,38 €</b>	<b>9 123 580,44 €</b>

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Tableau de variation des amortissements

Rubriques	Amortissements et Dépréciations au 31/12/2023	Dotations	Reprises	Amortissements et Dépréciations au 31/12/2024
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>116 041,88 €</b>	<b>17 067,66 €</b>	<b>264,00 €</b>	<b>132 845,54 €</b>
Frais d'établissements	44 723,58 €	4 571,34 €	0,00 €	49 294,92 €
Frais de recherche et de développement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessions et droits similaires	65 318,30 €	12 496,32 €	264,00 €	77 550,62 €
Fonds commercial dont droit au bail	6 000,00 €	0,00 €	0,00 €	6 000,00 €
Autres immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilisations incorporelles en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 835 862,82 €</b>	<b>691 127,30 €</b>	<b>72 106,63 €</b>	<b>4 454 883,49 €</b>
Terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Agencements et Amngt des terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Constructions sur sol propre	1 198 516,45 €	63 982,48 €	0,00 €	1 262 498,93 €
Amort. Immo Construction	411 731,05 €	34 858,86 €	0,00 €	446 589,91 €
Constructions sur sol d'autrui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Installations, Matériel et Outillage Technique	21 885,27 €	19 868,13 €	0,00 €	41 753,40 €
Amort Amngt Agct Bureaux	532 703,29 €	135 762,98 €	0,00 €	668 466,27 €
Amort Amngt Agct Appts	553 448,36 €	183 011,79 €	11 883,89 €	724 576,26 €
Amort Matériel de Transport	316 159,96 €	29 941,67 €	50 351,42 €	295 750,21 €
Amort Matériel Bureaux et Informatique	320 933,91 €	87 910,92 €	1 878,00 €	406 966,83 €
Amort Matériel Mobilier Bureau	201 477,01 €	27 950,61 €	558,00 €	228 869,62 €
Amort Mobiliers d'Appts	279 007,52 €	107 839,86 €	7 435,32 €	379 412,06 €
Immobilisations corporelles en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>3 951 904,70 €</b>	<b>708 194,96 €</b>	<b>72 370,63 €</b>	<b>4 587 729,03 €</b>

Tableau de variation des immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>22 844,50 €</b>	<b>3 004,25 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>25 848,75 €</b>
Participations	22 844,50 €	3 004,25 €	0,00 €	25 848,75 €
Autres titres immobilisées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prets	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessions et droits similaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 115 289,71 €</b>	<b>179 750,15 €</b>	<b>73 013,78 €</b>	<b>1 222 026,08 €</b>
Dépôts	1 377,00 €	0,00 €	0,00 €	1 377,00 €
DG bailleurs	1 109 234,71 €	176 961,05 €	72 580,52 €	1 213 615,24 €
Cautions divers	4 678,00 €	2 789,10 €	433,26 €	7 033,84 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 138 134,21 €</b>	<b>182 754,40 €</b>	<b>73 013,78 €</b>	<b>1 247 874,83 €</b>

Autres immobilisations financières : 1 222 026.08 Euros dont dépôts de garantie versés aux bailleurs 1 213 615.24 Euros (99,31%). Ce montant varie selon le développement des activités, l'ouverture de places et les réévaluations appliquées par les bailleurs en fonction des évolutions du taux IRL (indice de révision des loyers).



# ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

## Etat des créances et des dettes

Rubriques	Montant	<-1 an	>+ 1 an et <-5 ans	>+ 5 ans
<b>CREANCES</b>	<b>2 202 839,90 €</b>	<b>2 202 839,90 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>4 405 679,80 €</b>
Prêts	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres immobilisations financières	25 848,75 €	25 848,75 €	0,00 €	0,00 €
Organismes payeurs	1 277 452,75 €	1 277 452,75 €	0,00 €	0,00 €
Usage rs et comptes rattachés	193 480,92 €	193 480,92 €	0,00 €	0,00 €
Personnels et comptes rattachés	26 399,71 €	26 399,71 €	0,00 €	0,00 €
Créances recues par legs ou donations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Créances sociales et fiscales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Débiteurs divers	3 794,22 €	3 794,22 €	0,00 €	0,00 €
Charges constatées d'avances	675 863,55 €	675 863,55 €	0,00 €	0,00 €
<b>DETTES</b>	<b>7 922 665,03 €</b>	<b>6 679 186,34 €</b>	<b>456 680,14 €</b>	<b>786 703,99 €</b>
Emprunts auprès des établissements bancaires	1 395 411,38 €	151 932,69 €	456 680,14 €	786 703,99 €
Intérêts courus sur emprunt	3 094,61 €	3 094,61 €	0,00 €	0,00 €
Emprunts et dettes financières diverses	64 762,95 €	64 762,95 €	0,00 €	0,00 €
Avances et acomptes recus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fournisseurs et comptes rattachés	1 877 887,63 €	1 877 887,63 €	0,00 €	0,00 €
Personnel et comptes rattachés	1 053 981,79 €	1 053 981,79 €	0,00 €	0,00 €
Dettes sociales et fiscales	1 670 127,86 €	1 670 127,86 €	0,00 €	0,00 €
Etats et autres collectivités	939 064,11 €	939 064,11 €	0,00 €	0,00 €
Créditeurs divers	878,48 €	878,48 €	0,00 €	0,00 €
Produits constatés d'avance	917 456,22 €	917 456,22 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>10 125 504,93 €</b>	<b>8 882 026,24 €</b>	<b>456 680,14 €</b>	<b>5 192 383,79 €</b>

# FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres (1/2)

Rubriques	Solde au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES SANS DROITS DE REPRISE</b>	<b>649 221,93€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>649 221,93€</b>
Fonds Propres sans droits de reprise	649 221,93€	0,00€	0,00€	649 221,93€
Subventions d'investissement biens non renouvelables	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
<b>FONDS PROPRES AVEC DROITS DE REPRISE</b>	<b>768 804,47€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>768 804,47€</b>
Apport	768 804,47€	0,00€	0,00€	768 804,47€
Autres fonds propres avec droits de reprise	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Reserve de fonds de compensation	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
<b>RESERVES</b>	<b>2 568 961,78€</b>	<b>344 699,43€</b>	<b>33 705,02€</b>	<b>2 879 956,19€</b>
Reserves pour projets associatifs	51 501,99€	0,00€	0,00€	51 501,99€
Excédents affectés à la couverture du BFR	781 656,69€	140 744,52€	0,00€	922 401,21€
Reserve de compensation des déficits	794 003,19€	82 761,06€	33 705,02€	843 059,23€
Réserve d'investissement	937 451,87€	121 193,85€	0,00€	1 058 645,72€
Reserve de trésorerie	4 348,04€	0,00€	0,00€	4 348,04€
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>1 641 012,82€</b>	<b>10 345 152,94€</b>	<b>10 207 356,09€</b>	<b>391 043,01€</b>
RAN débiteurs des activités libres	-983 802,47€	0,00€	120 709,19€	-1 104 511,66€
<b>Résultat sous contrôle de tiers financeurs</b>	<b>1 312 930,75€</b>	<b>10 345 152,94€</b>	<b>10 207 356,09€</b>	<b>1 450 727,60€</b>
<i>Dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée créditeurs</i>	1 667 000,47€	9 154 585,90€	858 895,84€	9 962 690,53€
<i>Dont RAN charges refusées</i>	-445 210,19€	23 288,51€	59 294,34€	-481 216,02€
<i>Dont RAN dépenses CP</i>	-12 823,64€	14 253,49€	234 506,81€	-233 076,96€
<i>Dont RAN affectés aux mesures d'exploitations</i>	120 272,54€	189 651,00€	0,00€	309 923,54€
<i>Dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée débiteurs</i>	-16 308,43€	963 374,04€	9 054 659,10€	-8 107 593,49€
Résultat net comptable de l'exercice	328 082,07€	0,00€	0,00€	328 082,07€
<b>TOTAL</b>	<b>5 628 001,00€</b>	<b>10 689 852,37€</b>	<b>10 241 061,11€</b>	<b>4 689 025,60€</b>





# FONDS PROPRES

## Tableau de variation des fonds propres (2/2)

L'affectation du résultat des activités sous gestion propre définitivement acquis au 31/12/24 a été réalisée comme suit :

El Agissons : - 109 123,89 Euros : Report à nouveau pour -109 123,89 Euros

## Tableau de variation des autres fonds propres

Rubriques	Solde au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>143 093,43€</b>	<b>0,00€</b>	<b>44 737,61€</b>	<b>98 355,82€</b>
Subventions d'investissement sur biens non-renouvelables	143 093,43€	0,00€	44 737,61€	98 355,82€
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>313 597,81€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>313 597,81€</b>
Pour renouvellement des immobilisations	292 386,20€	0,00€	0,00€	292 386,20€
Reserve de couverture du BFR	19 040,12€	0,00€	0,00€	19 040,12€
Reserve des plus-values nettes d'actifs	2 171,49€	0,00€	0,00€	2 171,49€
<b>TOTAL</b>	<b>456 691,24€</b>	<b>0,00€</b>	<b>44 737,61€</b>	<b>411 953,63€</b>

## Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables

Rubriques	Solde au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>1 220 440,22€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>1 220 440,22€</b>
Subventions d'investissement sur biens non-renouvelables	1 220 440,22€	0,00€	0,00€	1 220 440,22€
<b>QUOTE-PART VIREE AU RESULTAT</b>	<b>-1 077 346,79€</b>	<b>-44 737,61€</b>	<b>0,00€</b>	<b>-1 122 084,40€</b>
Affectée à des biens non renouvelables	-1 077 346,79€	-44 737,61€	0,00€	-1 122 084,40€
Affectée à des biens renouvelables	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTAL</b>	<b>143 093,43€</b>	<b>-44 737,61€</b>	<b>0,00€</b>	<b>98 355,82€</b>

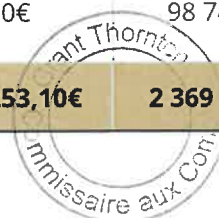
# FONDS PROPRES

## Etat des provisions

Rubriques	Solde au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>587 302,03€</b>	<b>432 717,08€</b>	<b>341 356,54€</b>	<b>678 662,57€</b>
Provisions pour risques autres litiges	25 758,86€	100 534,52€	25 758,86€	100 534,52€
Provisions pour pensions et obligations similaires (retraites)	233 561,11€	247 659,93€	262 342,66€	218 878,38€
Provisions pour charges de personnel (fds dédiés CET)	327 982,06€	84 522,63€	53 255,02€	359 249,67€
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>205 961,81€</b>	<b>104 978,64€</b>	<b>41 229,92€</b>	<b>269 710,53€</b>
des Immobilisations Incorporelles	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
des Immobilisations Corporelles	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
des Immobilisations En Cours	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
des Immobilisations Financières	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
des Stocks et En-cours	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
des Comptes Usagers (PAF)	205 961,81€	104 978,64€	41 229,92€	269 710,53€
des Comptes Clients	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
des Débiteurs Divers	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTAL</b>	<b>793 263,84€</b>	<b>537 695,72€</b>	<b>382 586,46€</b>	<b>948 373,10€</b>

## Tableau de variation des fonds dédiés

Rubriques	Fonds restants à engager au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Fonds restants à engager au 31/12/2024
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>3 400 464,44€</b>	<b>110 244,53€</b>	<b>1 141 253,10€</b>	<b>2 369 455,87€</b>
Fonds dédiés à l'investissement	337 542,68€	54 614,53€	24 758,18€	367 399,03€
Fonds dédiés à l'exploitation	2 964 175,76€	55 630,00€	1 116 494,92€	1 903 310,84€
Fonds dédiés sur subvention d'exploitation	98 746,00€	0,00€	0,00€	98 746,00€
<b>TOTAL</b>	<b>3 400 464,44€</b>	<b>110 244,53€</b>	<b>1 141 253,10€</b>	<b>2 369 455,87€</b>



# RATTACHEMENTS DES CHARGES ET DES PRODUITS

## Au passif

Rubriques	2024	2023
<b>DETTES FOURNISSEURS</b>	<b>172 997,11€</b>	<b>179 058,31€</b>
Fournisseurs - factures non parvenues	172 997,11€	179 058,31€
Autres immobilisations financières	0,00€	0,00€
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
Subvention à reverser	0,00€	0,00€
Personnel - charge à payer	0,00€	0,00€
Charges sociales sur personnel à payer	0,00€	0,00€
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>878,48€</b>	<b>0,00€</b>
Avoir à établir	878,48€	0,00€
Charges à payer	0,00€	0,00€
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCES</b>	<b>917 456,22€</b>	<b>341 440,54€</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 091 331,81€</b>	<b>520 498,85€</b>



# RATTACHEMENTS DES CHARGES ET DES PRODUITS

## A l'actif

Rubriques	solde au 31/12/2020	Augmentations	Diminutions	solde au 31/12/2021
<b>CREANCES CLIENTS</b>	<b>18 661,95€</b>	<b>247 260,00€</b>	<b>18 661,95€</b>	<b>247 260,00€</b>
Factures à établir	854 006,57€	98 790,11€	854 006,57€	98 790,11€
<b>AUTRES CREANCES</b>	<b>540 452,95€</b>	<b>249 653,22€</b>	<b>540 452,95€</b>	<b>249 653,22€</b>
Avoirs à recevoir	0,00€	2 017,51€	0,00€	2 017,51€
TVA sur factures non parvenues	0,00€	86,22€	0,00€	86,22€
Produits à recevoir	18 661,95€	375,71€	18 661,95€	375,71€
Subvention à recevoir	521 791,00€	247 260,00€	521 791,00€	247 260,00€
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>555 200,18€</b>	<b>675 593,55€</b>	<b>555 200,18€</b>	<b>675 593,55€</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 114 315,08€</b>	<b>1 172 506,77€</b>	<b>1 114 315,08€</b>	<b>1 172 506,77€</b>



# VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

L'Association n'a procédé à aucune opération d'achat/vente de placements et n'a donc généré aucune plus-value de cession à ce titre, hors comptes relatifs aux placements CET.

# TABLEAU DES EMPRUNTS

Organi sme	Date de souscription	Duré e	Taux (%)	Capital emprun té	Capital au 31/12/2 023	Rembt 2024	Capital au 31/12/20 24	A - 1 an	A +1 an et < 5ans	A + 5 ans
Proclia	12/04/1996	30	1,50%	277 380,99€	46 308,76€	15 450,50€	31 599,79€	15 682,26€	15 917,53€	0,00€
CDC	1 juin 1999	32	4,30%	145 897,00€	31 852,73€	3 980,44€	27 872,29€	4 158,46€	18 556,24€	5 157,59€
CAF	1 avr. 2010	20	0,00%	43 450,00€	15 207,50€	2 172,50€	13 035,00€	2 172,50€	8 690,00€	2 172,50€
SG	1 nov. 2012	20	3,70%	110 000,00€	62 757,56€	5 563,54€	57 194,02€	5 772,90€	25 347,53€	26 073,59€
CCOP	27 nov. 2015	20	2,80%	423 288,39€	275 007,58€	19 719,58€	255 288,00€	20 278,86€	87 032,40€	147 976,74€
CCOP	20 avr. 2018	18	1,50%	330 000,00€	234 535,26€	17 704,75€	216 830,51€	17 972,16€	74 644,43€	124 213,92€
CCOP	22 mars 2019	20	1,55%	330 000,00€	265 655,46€	15 189,96€	250 465,50€	15 427,08€	64 154,46€	170 883,96€
CIC	11 mars 2020	8	1,55%	218 568,00€	112 254,63€	31 451,70€	80 793,93€	31 942,67€	48 851,26€	0,00€
CCOP	18 août 2023	4	4,30%	30 060,00€	28 328,64€	7 114,25€	21 214,39€	7 426,25€	13 788,13€	0,00€
CCOP	18 août 2023	4	4,30%	30 060,00€	28 328,64€	7 114,25€	21 214,39€	7 426,25€	13 788,13€	0,00€
CCOP	18 août 2023	4	4,30%	30 060,00€	28 328,64€	7 114,25€	21 214,39€	7 426,25€	13 788,13€	0,00€
CCOP	25 juin 2024	20	4,18%	354 450,00€	0,00€	4 768,06€	349 681,94€	11 787,34€	52 390,58€	285 504,04€
CCOP	4 sept. 2024	9	4,00%	50 000,00€	0,00€	1 086,17€	48 912,62€	4 459,71€	19 731,32€	24 721,65€
<b>TOTAL</b>				<b>2 373 214,38€</b>	<b>1 128 565,40€</b>	<b>138 429,95€</b>	<b>1 395 316,77€</b>	<b>151 932,69€</b>	<b>456 680,14€</b>	<b>786 703,99€</b>

# AUTRES INFORMATIONS

## Ventilation de l'effectif

Catégorie	Effectifs salariés présents au 31/12/2023	Effectif salarié présents au 31/12/2024
Cadre	52,53	53,77
Non cadre	290,78	300,26
<b>TOTAL</b>	<b>343,31</b>	<b>354,03</b>

Type de contrat	Effectifs salariés présent au 31/12/2024	%
CDD	8,88	2,51%
CDI	332,11	93,81%
AUTRES	13,04	3,68%
<b>TOTAL</b>	<b>354,03</b>	<b>100,00%</b>

# AUTRES INFORMATIONS

## Rémunération des dirigeants élus et salariés

Les membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de cette fonction.

Selon l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations brutes des trois plus hauts dirigeants salariés ainsi que leurs avantages en nature représentent au 31 décembre 2024 :

→ Rémunérations : 291 906,97 Euros

→ Avantages en nature : 2936,16 Euros

## Engagements de garanties reçues / données

Sureté réelle	Montant	Banque	Montant emprunt	Échéance
Hypothèque immobilière conventionnelle de rang 1	218 568,00€	CIC	218 568,00€	juin 2027
Privilège du prêteur de deniers	189 500,00€	Crédit Coopératif	330 000,00€	févr. 2036
Hypothèque immobilière conventionnelle de rang 1	140 500,00€	Crédit Coopératif	330 000,00€	juil. 2039
<b>TOTAL</b>	<b>548 568,00€</b>		<b>878 568,00€</b>	📅

## Engagements liées au départ à la retraite

Le montant total des engagements de l'Association concernant les indemnités de départ à la retraite vis-à-vis de ses salariés s'élève au 31/12/2024 à : 1 125 586 ,85 Euros.

Le montant des engagements de l'Association relatif aux indemnités de départ à la retraite des salariés âgés de plus de 57 ans à la date de clôture s'élève au 31/12/2024 à : 218 878.38 Euros. Cette somme est provisionnée dans les comptes arrêtés au 31/12/2024.



# AUTRES INFORMATIONS

## Contributions volontaires en nature

L'association a valorisé les dons reçus et le bénévolat en application du règlement ANC N° 2018-06. Le montant des contributions volontaires valorisées pour l'exercice 2024 représentent :

- Modalités d'intervention : Bénévolat
- Valorisation actualisée : 27 943,52 Euros
- Nombre d'heures : 2 020,5 Heures

## Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal de comptes, les honoraires de l'exercice 2024 s'élèvent à 30 000€ HT.

Il n'y a pas eu d'honoraires versés au titre des services autres que la certification des comptes.