

**ATSM 77**

*Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901*

7B, rue Pierre Brun

77000 MELUN

**COMPTES ANNUELS**

**DE L'EXERCICE 2024**

## *Sommaire*

### *Etats de synthèse*

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Bilan                       | 1 |
| Bilan détaillé              | 3 |
| Compte de résultat          | 7 |
| Compte de résultat détaillé | 9 |

### *Annexe comptable*

|  |    |
|--|----|
| Règles et méthodes comptables            | 13 |
| Notes détaillées sur les comptes annuels | 17 |
| Concours publics et subventions          | 24 |

**Bilan**

|   | Brut             | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/24 | Net au<br>31/12/23 |
|---|------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                                    |                  |                                 |                    |                    |
| <i><b>Immobilisations incorporelles</b></i>     |                  |                                 |                    |                    |
| Frais d'établissement                           |                  |                                 |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement          |                  |                                 |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés        | 140 873          | 123 373                         | 17 500             | 28 396             |
| Droit au bail                                   |                  |                                 |                    |                    |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acompt |                  |                                 |                    |                    |
| <i><b>Immobilisations corporelles</b></i>       |                  |                                 |                    |                    |
| Terrains  | 34 541           |                                 | 34 541             | 34 541             |
| Constructions                                   | 960 000          | 854 736                         | 105 264            | 113 514            |
| Installations techniques, matériel et outillage | 634              | 634                             |                    |                    |
| Autres immobilisations corporelles              | 1 504 591        | 1 129 105                       | 375 485            | 422 811            |
| Immob. en cours / Avances et acomptes           |                  |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations financières</b>              |                  |                                 |                    |                    |
| Participations et créances rattachées           |                  |                                 |                    |                    |
| TIAP & autres titres immobilisés                | 9 348            |                                 | 9 348              | 9 165              |
| Prêts   |                  |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations financières              | 17 000           |                                 | 17 000             | 16 583             |
| ACTIF IMMOBILISE                                | 2 666 987        | 2 107 848                       | 559 139            | 625 010            |
| <b>Stocks</b>                                   |                  |                                 |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.            |                  |                                 |                    |                    |
| En cours de production de biens                 |                  |                                 |                    |                    |
| En cours de production de services              |                  |                                 |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis                |                  |                                 |                    |                    |
| <b>Marchandises</b>                             |                  |                                 |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes        |                  |                                 |                    |                    |
| <b>Créances</b>                                 |                  |                                 |                    |                    |
| Usagers et comptes rattachés                    | 119 200          |                                 | 119 200            | 56 020             |
| Autres créances                                 | 22 608           |                                 | 22 608             | 30 686             |
| <b>Divers</b>                                   |                  |                                 |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                 |                  |                                 |                    |                    |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                |                  |                                 |                    |                    |
| Disponibilités                                  | 1 915 626        |                                 | 1 915 626          | 1 395 598          |
| Charges constatées d'avance                     | 64 665           |                                 | 64 665             | 65 351             |
| ACTIF CIRCULANT                                 | 2 122 099        |                                 | 2 122 099          | 1 547 656          |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices      |                  |                                 |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations          |                  |                                 |                    |                    |
| Ecarts de conversion – Actif                    |                  |                                 |                    |                    |
| COMPTES DE REGULARISATION                       |                  |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                         | <b>4 789 086</b> | <b>2 107 848</b>                | <b>2 681 238</b>   | <b>2 172 665</b>   |

## Bilan

|   | Net au<br>31/12/24 | Net au<br>31/12/23 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>   |                    |                    |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                 | 185 726            | 185 726            |
| Ecarts de réévaluation                                  |                    |                    |
| Réserves indisponibles                                  |                    |                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                    |                    |
| Réserves réglementées                                   |                    |                    |
| Autres réserves   | 566 618            | 526 629            |
| Report à nouveau  | 595 179            | 540 517            |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                                  | 464 548            | 163 002            |
| Subventions d'investissement                            |                    |                    |
| Provisions réglementées                                 |                    |                    |
| FONDS PROPRES   | 1 812 071          | 1 415 874          |
| Apports   |                    |                    |
| Legs et donations                                       |                    |                    |
| Subventions affectées                                   |                    |                    |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                 |                    |                    |
| Résultat sous contrôle                                  | -330 834           | -399 185           |
| Droit des propriétaires                                 |                    |                    |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS                                | -330 834           | -399 185           |
| Provisions pour risques                                 |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 309 825            | 274 301            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                      | 309 825            | 274 301            |
| Fonds dédiés sur subventions                            |                    |                    |
| Fonds dédiés sur autres ressources                      |                    |                    |
| FONDS DEDIES  |                    |                    |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                    |                    |
| Emprunts  | 90 663             | 105 433            |
| Découverts et concours bancaires                        | 3 996              | 10 138             |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 94 659             | 115 571            |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                    |                    |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 175 188            | 199 655            |
| Dettes fiscales et sociales                             | 595 263            | 534 816            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                    |                    |
| Autres dettes   | 25 065             | 31 633             |
| Instruments de trésorerie                               |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                             |                    |                    |
| DETTES  | 890 176            | 881 675            |
| Ecarts de conversion – Passif                           |                    |                    |
| ECARTS DE CONVERSION                                    |                    |                    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>2 681 238</b>   | <b>2 172 665</b>   |

## Bilan détaillé

|  | Brut         | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/24 | Net au<br>31/12/23 |
|--|--------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>   |              |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |              |                                 |                    |                    |
| 20500000 – Logiciels                                   | 140 873,35   |                                 | 140 873,35         | 140 873,35         |
| 28050000 – Amortis. des logiciels                      |              | 123 373,35                      | -123 373,35        | -112 477,25        |
| <b>Concessions, brevets et droits assimilés</b>        | 140 873,35   | 123 373,35                      | 17 500,00          | 28 396,10          |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                     |              |                                 |                    |                    |
| 21110000 – Terrains                                    | 34 541,00    |                                 | 34 541,00          | 34 541,00          |
| <b>Terrains</b>  | 34 541,00    |                                 | 34 541,00          | 34 541,00          |
| 21310000 – Batiment Melun                              | 630 000,00   |                                 | 630 000,00         | 630 000,00         |
| 21311000 – Batiment Meaux                              | 330 000,00   |                                 | 330 000,00         | 330 000,00         |
| 28131000 – Amortis. construct° Melun et Meaux          |              | 854 735,65                      | -854 735,65        | -846 485,65        |
| <b>Constructions</b>                                   | 960 000,00   | 854 735,65                      | 105 264,35         | 113 514,35         |
| 21550000 – Matériel et Outillage                       | 633,88       |                                 | 633,88             | 633,88             |
| 28150000 – Amortis. matériel et outillage              |              | 633,88                          | -633,88            | -633,88            |
| <b>Installations techniques, matériel et outillage</b> | 633,88       | 633,88                          |                    |                    |
| 21810000 – Instal. gales, agenct, aménagt. div.        | 804 809,71   |                                 | 804 809,71         | 889 141,29         |
| 21831000 – Matériel de bureau                          | 96 920,57    |                                 | 96 920,57          | 96 473,77          |
| 21832000 – Matériel informatique                       | 320 585,81   |                                 | 320 585,81         | 299 597,95         |
| 21840000 – Mobilier                                    | 282 274,70   |                                 | 282 274,70         | 295 472,33         |
| 28181000 – Amortis. instal. gales, agenct. div         |              | 575 928,34                      | -575 928,34        | -611 901,50        |
| 28183000 – Amortis. matr. bureau                       |              | 76 231,33                       | -76 231,33         | -80 457,51         |
| 28184000 – Amortis. mobilier                           |              | 218 830,69                      | -218 830,69        | -219 392,19        |
| 28185000 – Amort. matériel informat.                   |              | 258 115,11                      | -258 115,11        | -246 123,29        |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>              | 1 504 590,79 | 1 129 105,47                    | 375 485,32         | 422 810,85         |
| <b>Immobilisations financières</b>                     |              |                                 |                    |                    |
| 27180000 – Titres Bfcc                                 | 1 448,53     |                                 | 1 448,53           | 1 448,53           |
| 27280000 – Titres Crédit coop.                         | 7 899,50     |                                 | 7 899,50           | 7 716,50           |
| <b>TIAP &amp; autres titres immobilisés</b>            | 9 348,03     |                                 | 9 348,03           | 9 165,03           |
| 27500000 – Dépôts Bfcc                                 | 11 529,81    |                                 | 11 529,81          | 11 112,63          |
| 27500400 – Dépôt gimco                                 | 3 270,00     |                                 | 3 270,00           | 3 270,00           |
| 27560000 – Fond De Garantie Pret                       | 2 200,00     |                                 | 2 200,00           | 2 200,00           |
| <b>Autres immobilisations financières</b>              | 16 999,81    |                                 | 16 999,81          | 16 582,63          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                | 2 666 986,86 | 2 107 848,35                    | 559 138,51         | 625 009,96         |
| <b>Stocks</b>  |              |                                 |                    |                    |
| <b>Créances</b>  |              |                                 |                    |                    |
| 41110000 – Clients                                     |              |                                 |                    | 25 264,00          |
| 41810000 – Clients – factures à établir                | 119 200,00   |                                 | 119 200,00         | 30 756,29          |
| <b>Usagers et comptes rattachés</b>                    | 119 200,00   |                                 | 119 200,00         | 56 020,29          |
| 40980000 – Fournisseurs – rrr à obtenir                | 21 469,23    |                                 | 21 469,23          |                    |
| 42500000 – Personnel – avances et acomptes             |              |                                 |                    | 225,00             |
| 42870000 – Personnel – produits à recevoir             | 740,05       |                                 | 740,05             | 1 245,30           |
| 46700010 – Comptes délégués Mjpm                       |              |                                 |                    | 8 048,22           |
| 46775400 – Dettes aux majeurs Nemours                  | 291,93       |                                 | 291,93             |                    |
| 46775600 – Dettes aux majeurs Meaux                    | 106,93       |                                 | 106,93             |                    |
| 46779000 – Crea – Le Corre                             |              |                                 |                    | 1 830,00           |
| 46870000 – Divers – produits à recevoir                |              |                                 |                    | 19 337,53          |
| <b>Autres créances</b>                                 | 22 608,14    |                                 | 22 608,14          | 30 686,05          |
| <b>Divers</b>  |              |                                 |                    |                    |
| 51210000 – Crédit coopératif C/C                       | 10 880,79    |                                 | 10 880,79          | 62 740,29          |
| 51250000 – Caisse d'Epargne                            | 35 278,17    |                                 | 35 278,17          | 41 199,56          |
| 51250100 – Crea Participation                          | 515 400,36   |                                 | 515 400,36         | 663 212,37         |
| 51250200 – Crea Cpte de passage                        | 38 307,57    |                                 | 38 307,57          | 3 327,90           |

## Bilan détaillé

|   | Brut                | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/24  | Net au<br>31/12/23  |
|---|---------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| 51250300 – Crédit Agricole                |                     |                                 |                     | 12,96               |
| 51250400 – CRA DIR LEB                    | 2 216,60            |                                 | 2 216,60            | 40,09               |
| 51250500 – CRA CT MEAUX                   |                     |                                 |                     | 5 180,70            |
| 51250600 – CRA DA MELUN                   |                     |                                 |                     | 270,20              |
| 51250700 – CRA CT MELUN                   | 1 696,25            |                                 | 1 696,25            | 3 349,38            |
| 51250800 – CRA CPTE 97550664274 CT NEMOU  | 103,15              |                                 | 103,15              |                     |
| 51250900 – CRA CPTE 97550564398 CT PROVIN | 1 817,73            |                                 | 1 817,73            | 88,81               |
| 51251000 – CRA RT MELUN/NEMOURS           | 986,31              |                                 | 986,31              | 1 013,56            |
| 51251100 – Crca Cpte Melun CLA            | 1 285,14            |                                 | 1 285,14            | 1 343,98            |
| 51251200 – Crca Cpte MASP GLE             | 1 995,82            |                                 | 1 995,82            | 941,50              |
| 51251300 – Crca RT MEAUX/PROVINS          | 986,67              |                                 | 986,67              | 1 033,34            |
| 51251400 – Crédit Agricole DAT            | 500 000,00          |                                 | 500 000,00          |                     |
| 51260000 – Société Générale               | 3 643,95            |                                 | 3 643,95            | 3 623,13            |
| 51300000 – Bred                           | 393,20              |                                 | 393,20              | 470,00              |
| 51400000 – Chèques postaux                | 4 802,76            |                                 | 4 802,76            |                     |
| 51500000 – Crédit Mutuel                  | 752,31              |                                 | 752,31              | 3 032,01            |
| 51710000 – Caisse d'Epargne C/C           | 90 583,38           |                                 | 90 583,38           | 576 003,09          |
| 51740000 – Caisse d'Epargne Livret A      | 76 853,50           |                                 | 76 853,50           | 6 366,50            |
| 51750000 – Ce Csl Association             | 622 626,19          |                                 | 622 626,19          | 21 891,73           |
| 51870000 – Intérêts courus à recevoir     | 4 559,02            |                                 | 4 559,02            |                     |
| 53110000 – Caisse siège                   | 456,78              |                                 | 456,78              |                     |
| 53110001 – Caisse Siege                   |                     |                                 |                     | 456,78              |
| <b>Disponibilités</b>                     | 1 915 625,65        |                                 | 1 915 625,65        | 1 395 597,88        |
| 48600000 – Charges constatées d'avances   | 64 665,42           |                                 | 64 665,42           | 65 351,30           |
| <b>Charges constatées d'avance</b>        | 64 665,42           |                                 | 64 665,42           | 65 351,30           |
| ACTIF CIRCULANT                           | 2 122 099,21        |                                 | 2 122 099,21        | 1 547 655,52        |
| COMPTES DE REGULARISATION                 |                     |                                 |                     |                     |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                   | <b>4 789 086,07</b> | <b>2 107 848,35</b>             | <b>2 681 237,72</b> | <b>2 172 665,48</b> |

## Bilan détaillé

|  | Net au<br>31/12/24 | Net au<br>31/12/23 |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>  |                    |                    |
| 10210000 – Fonds propres sans droit de reprise                 | 185 726,05         | 185 726,05         |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                 | 185 726,05         | 185 726,05         |
| 10685000 – Réserve affectée au BFR                             | 72 777,14          | 62 788,11          |
| 10685200 – Réserve affectée à investissement                   | 129 114,90         | 99 114,90          |
| 10685600 – Réserve compensation des déficits                   | 50 000,00          | 50 000,00          |
| 10685700 – Réserve compensation chges d'amort                  | 314 725,75         | 314 725,75         |
| <b>Autres réserves</b>   | 566 617,79         | 526 628,76         |
| 11000000 – Report à nouveau Association                        | 595 178,97         | 540 517,17         |
| <b>Report à nouveau</b>  | 595 178,97         | 540 517,17         |
| RESULTAT DE L'EXERCICE   | 464 547,82         | 163 001,80         |
| FONDS PROPRES  | 1 812 070,63       | 1 415 873,78       |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                 |                    |                    |
| 11500000 – Ràn activités sociales gest° contr.                 | 89 929,00          | 86 699,00          |
| 11510000 – Excédents aff.réduç.chgs.exploitat°                 | 96 865,00          | 83 124,00          |
| 11511000 – Ràn financement mesures exploitat°                  | 187 000,00         | 157 000,00         |
| 11591000 – Ràn constitué des charges rejetées                  | -727 476,65        | -700 713,63        |
| 11592200 – Dépenses pour congés payés                          | -17 707,96         | -65 850,95         |
| 11592300 – Droits acquis par les salariés                      | 40 556,75          | 40 556,75          |
| <b>Résultat sous contrôle</b>                                  | -330 833,86        | -399 184,83        |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS                                       | -330 833,86        | -399 184,83        |
| 15300000 – Provision départs en retraite                       | 164 853,25         | 170 191,25         |
| 15800000 – Provisions litiges prud'hommaux                     | 144 972,00         | 104 110,00         |
| <b>Provisions pour charges</b>                                 | 309 825,25         | 274 301,25         |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                             | 309 825,25         | 274 301,25         |
| FONDS DEDIES   |                    |                    |
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>                      |                    |                    |
| 16490600 – Emprunt 150 K€ Acquisition locaux                   | 90 663,26          | 105 432,93         |
| <b>Emprunts</b>  | 90 663,26          | 105 432,93         |
| 51210004 – Credit Cooperatif                                   | 1 829,48           | 1 829,48           |
| 51240000 – Comptes délégués                                    | 2 166,18           | 8 023,52           |
| 51250800 – CRA CPTÉ 97550664274 CT NEMOURS                     |                    | 98,19              |
| 51400000 – Chèques postaux                                     |                    | 186,74             |
| <b>Découverts et concours bancaires</b>                        | 3 995,66           | 10 137,93          |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</b> | 94 658,92          | 115 570,86         |
| 40110000 – Fournisseurs  | 101 755,37         | 153 447,09         |
| 40800000 – Factures non parvenues                              | 73 433,02          | 46 208,36          |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                | 175 188,39         | 199 655,45         |
| 42100000 – Personnel –   | 2 184,02           | 539,09             |
| 42120000 – Ijss Mal  | 9 809,95           | 1 719,13           |
| 42200000 – Comité d'entreprise                                 | 3 444,63           | 5 546,85           |
| 42820000 – Dettes provis. pr congés payés                      | 243 180,60         | 218 212,26         |
| 42860000 – Personnel – autres charges à payer                  |                    | 98,89              |
| 43100000 – Urssaf  | 104 706,49         | 93 661,00          |
| 43720000 – Caisse de retraite salariés                         | 12 873,32          | 11 338,68          |
| 43730100 – Humanis Retraite                                    | 29 415,52          | 25 632,44          |
| 43730300 – Humanis Prévoyance                                  | 17 800,40          | 13 931,00          |
| 43820000 – Charges sociales s/congés payés                     | 126 264,43         | 107 713,07         |
| 44210000 – Prélèvement à la source                             | 5 179,38           | 3 945,00           |
| 44700000 – Autres impôts taxes et verst. assim                 | 1 100,00           |                    |
| 44711000 – Taxe sur les salaires                               | 1 965,00           | 16 037,00          |
| 44713000 – Formation continue                                  | 25 641,00          | 25 569,00          |
| 44734000 – Effort de construction                              | 11 698,69          | 10 872,57          |

## Bilan détaillé

|                                       | Net au<br>31/12/24  | Net au<br>31/12/23  |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>    | 595 263,43          | 534 815,98          |
| 46701000 – Débiteurs divers           |                     | 2 204,20            |
| 46710000 – Notes de frais             |                     | 5 899,87            |
| 46720000 – Notes de frais             |                     | 72,55               |
| 46740000 – Notes de frais             | 900,00              |                     |
| 46750001 – Prêts aux Majeurs          |                     | 985,46              |
| 46775100 – Dette majeurs              |                     | 3 344,62            |
| 46775500 – Dettes aux majeurs Provins | 1 532,69            |                     |
| 46775700 – Dettes aux majeurs Melun   | 2 083,56            |                     |
| 46776000 – Recettes non identifiées   |                     | 246,00              |
| 46777000 – Fonds social des majeurs   | 20 548,71           | 18 393,31           |
| 46778000 – Crca – Honoré              |                     | 89,00               |
| 46780000 – Crca – Lasry               |                     | 397,98              |
| <b>Autres dettes</b>                  | 25 064,96           | 31 632,99           |
| DETTES                                | 890 175,70          | 881 675,28          |
| ECARTS DE CONVERSION                  |                     |                     |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                | <b>2 681 237,72</b> | <b>2 172 665,48</b> |

## Compte de résultat

|   | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                          |                                       |                                       |                                   |
| Cotisations   | 480                                   | 330                                   | 150                               |
| <b>Ventes de biens et de services</b>                   | <b>577 842</b>                        | <b>295 174</b>                        | <b>282 668</b>                    |
| Ventes de biens   |                                       |                                       |                                   |
| Ventes de prestations services                          | 577 842                               | 295 174                               | 282 668                           |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                     | <b>5 049 979</b>                      | <b>4 687 793</b>                      | <b>362 186</b>                    |
| Concours publics et subventions d'exploitation          | 5 049 979                             | 4 687 793                             | 362 186                           |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. comptable       |                                       |                                       |                                   |
| Ressources liées à la générosité du public              |                                       |                                       |                                   |
| Contributions financières                               |                                       |                                       |                                   |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | 99 173                                | 100 786                               | -1 612                            |
| Utilisation des fonds dédiés                            |                                       |                                       |                                   |
| Autres produits   | 474                                   | 400                                   | 74                                |
| Total I   | 5 727 948                             | 5 084 482                             | 643 465                           |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                           |                                       |                                       |                                   |
| Achats de marchandises                                  |                                       |                                       |                                   |
| Variations de stock                                     |                                       |                                       |                                   |
| Autres achats et charges externes                       | 957 835                               | 915 800                               | 42 035                            |
| Aides financières                                       |                                       |                                       |                                   |
| Impôts, taxes et versements assimilés                   | 356 246                               | 316 169                               | 40 077                            |
| Salaires et traitements                                 | 2 785 680                             | 2 567 941                             | 217 739                           |
| Charges sociales  | 1 006 533                             | 912 494                               | 94 039                            |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations       | 104 785                               | 108 260                               | -3 475                            |
| Dotations aux provisions                                | 52 362                                | 99 634                                | -47 272                           |
| Reports en fonds dédiés                                 |                                       |                                       |                                   |
| Autres charges  | 653                                   | 470                                   | 183                               |
| Total II  | 5 264 093                             | 4 920 769                             | 343 324                           |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                | <b>463 855</b>                        | <b>163 713</b>                        | <b>300 141</b>                    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                              |                                       |                                       |                                   |
| De participation  |                                       |                                       |                                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im   | 1 812                                 |                                       | 1 812                             |
| Autres intérêts et produits assimilés                   | 4 559                                 | 533                                   | 4 026                             |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de char  |                                       |                                       |                                   |
| Différences positives de change                         |                                       |                                       |                                   |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement   |                                       |                                       |                                   |
| Total III   | 6 371                                 | 533                                   | 5 838                             |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                              |                                       |                                       |                                   |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions   |                                       |                                       |                                   |
| Intérêts et charges assimilées                          | 1 046                                 | 1 210                                 | -164                              |
| Différences négatives de change                         |                                       |                                       |                                   |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement    |                                       |                                       |                                   |
| Total IV  | 1 046                                 | 1 210                                 | -164                              |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                   | <b>5 325</b>                          | <b>-677</b>                           | <b>6 002</b>                      |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (</b>               | <b>469 180</b>                        | <b>163 037</b>                        | <b>306 143</b>                    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                           |                                       |                                       |                                   |
| Sur opérations de gestion                               |                                       |                                       |                                   |
| Sur opérations en capital                               |                                       |                                       |                                   |

## Compte de résultat

|  | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge   |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total V</b>                                       |                                       |                                       |                                   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                       |                                       |                                       |                                   |
| Sur opérations de gestion                            | 379                                   | 35                                    | 344                               |
| Sur opérations en capital                            | 4 253                                 |                                       | 4 253                             |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total VI</b>                                      | <b>4 632</b>                          | <b>35</b>                             | <b>4 597</b>                      |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>               | <b>-4 632</b>                         | <b>-35</b>                            | <b>-4 597</b>                     |
| Participation des salariés aux résultats (VII)       |                                       |                                       |                                   |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                      |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>              | <b>5 734 318</b>                      | <b>5 085 015</b>                      | <b>649 303</b>                    |
| <b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI</b>   | <b>5 269 771</b>                      | <b>4 922 013</b>                      | <b>347 757</b>                    |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                           | <b>464 548</b>                        | <b>163 002</b>                        | <b>301 546</b>                    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN</b>                  |                                       |                                       |                                   |
| Dons en nature                                       |                                       |                                       |                                   |
| Prestations en nature                                | 2 683                                 | 2 688                                 | -5                                |
| Bénévolat  | 8 278                                 | 8 787                                 | -509                              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10 961</b>                         | <b>11 475</b>                         | <b>-514</b>                       |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VO</b>                  |                                       |                                       |                                   |
| Secours en nature                                    |                                       |                                       |                                   |
| Mise à disposition gratuite                          |                                       |                                       |                                   |
| Prestations en nature                                | 2 683                                 | 2 688                                 | -5                                |
| Personnel bénévole                                   | 8 278                                 | 8 787                                 | -509                              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10 961</b>                         | <b>11 475</b>                         | <b>-514</b>                       |

## Compte de résultat détaillé

|  | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                 |                                       |                                       |                                   |
| 75620000 – Cotisations reçues                                  | 480,00                                | 330,00                                | 150,00                            |
| <b>Cotisations</b>   | 480,00                                | 330,00                                | 150,00                            |
| <b>Ventes de biens et de services</b>                          | <b>577 842,00</b>                     | <b>295 174,00</b>                     | <b>282 668,00</b>                 |
| <b>Ventes de biens</b>   |                                       |                                       |                                   |
| 70881700 – Masp  | 577 842,00                            | 295 174,00                            | 282 668,00                        |
| <b>Ventes de prestations services</b>                          | 577 842,00                            | 295 174,00                            | 282 668,00                        |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                            | <b>5 049 978,70</b>                   | <b>4 687 792,67</b>                   | <b>362 186,03</b>                 |
| 73213000 – Services Mandat Protection Majeurs                  | 4 188 431,00                          | 3 867 488,00                          | 320 943,00                        |
| 73280000 – Subvention Istf                                     | 50 246,00                             | 50 246,00                             |                                   |
| 73400000 – Participation personnes protégées                   | 810 801,70                            | 769 558,67                            | 41 243,03                         |
| 74700000 – Subventions diverses                                | 500,00                                | 500,00                                |                                   |
| <b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>          | 5 049 978,70                          | 4 687 792,67                          | 362 186,03                        |
| <b>Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable</b>     |                                       |                                       |                                   |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>              |                                       |                                       |                                   |
| <b>Contributions financières</b>                               |                                       |                                       |                                   |
| 78150000 – Repris./provis.risques & charges                    | 16 838,00                             |                                       | 16 838,00                         |
| 79120000 – Transf. remb. prevoyance & cpam                     | 20 318,62                             | 19 612,09                             | 706,53                            |
| 79130000 – Transfert frais de formation                        | 2 357,88                              | 19 667,28                             | -17 309,40                        |
| 79140000 – Transfert tickets restaurant                        | 59 658,74                             | 53 378,19                             | 6 280,55                          |
| 79160000 – Transfert de charges diverses                       |                                       | 8 128,16                              | -8 128,16                         |
| <b>Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges</b> | 99 173,24                             | 100 785,72                            | -1 612,48                         |
| <b>Utilisation des fonds dédiés</b>                            |                                       |                                       |                                   |
| 75800000 – Produits divers gestion courante                    | 263,57                                | 324,64                                | -61,07                            |
| 75880200 – Contributions volontaires                           | 210,00                                | 75,00                                 | 135,00                            |
| <b>Autres produits</b>   | 473,57                                | 399,64                                | 73,93                             |
| <b>Total I</b>   | <b>5 727 947,51</b>                   | <b>5 084 482,03</b>                   | <b>643 465,48</b>                 |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                  |                                       |                                       |                                   |
| <b>Achats de marchandises</b>                                  |                                       |                                       |                                   |
| <b>Variations de stock</b>                                     |                                       |                                       |                                   |
| 60611000 – Fournitures eaux                                    | 316,65                                | 422,43                                | -105,78                           |
| 60612000 – Fournitures electricité                             | 12 911,07                             | 18 647,23                             | -5 736,16                         |
| 60613000 – Fournitures gaz                                     | 10 972,31                             | 8 693,44                              | 2 278,87                          |
| 60621000 – Combustibles & carburants                           | 48 943,60                             | 43 697,37                             | 5 246,23                          |
| 60622000 – Produits entretien                                  | 2 558,67                              | 1 300,71                              | 1 257,96                          |
| 60623000 – Petit materiel                                      | 1 410,48                              | 3 720,00                              | -2 309,52                         |
| 60624000 – Fournitures administrat.                            | 18 756,67                             | 18 659,04                             | 97,63                             |
| 60624100 – Fournitures informatiq.                             | 24 703,37                             | 18 886,17                             | 5 817,20                          |
| 61320000 – Locations immobilières                              | 77 741,61                             | 73 590,50                             | 4 151,11                          |
| 61351000 – Loc. matériel technique                             | 34 647,72                             | 31 035,49                             | 3 612,23                          |
| 61353000 – Loc. matériel de transport                          | 124 158,05                            | 105 029,92                            | 19 128,13                         |
| 61400000 – Charges locatives & copropriété                     | 57 629,12                             | 74 419,99                             | -16 790,87                        |
| 61520000 – Entretien immobilier                                | 5 438,76                              | 14 188,68                             | -8 749,92                         |
| 61550000 – Entretien sur biens mobiliers                       | 50 677,47                             | 51 883,07                             | -1 205,60                         |
| 61550200 – Entretien mat transport                             | 6 195,60                              | 7 263,81                              | -1 068,21                         |
| 61568000 – Maintenance   | 48 378,44                             | 42 622,43                             | 5 756,01                          |
| 61610000 – Assurances multirisques                             | 7 233,40                              | 7 837,42                              | -604,02                           |
| 61630000 – Assurance mat. de transport                         | 35 526,31                             | 40 830,52                             | -5 304,21                         |
| 61650000 – Responsabilité civile                               | 34 341,37                             | 28 241,57                             | 6 099,80                          |
| 61820000 – Abonnements   | 3 257,65                              | 2 057,06                              | 1 200,59                          |
| 61840000 – Cotisations   | 19 011,85                             | 17 680,56                             | 1 331,29                          |

## Compte de résultat détaillé

|  | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 62210000 – Frais de recrutement                          | 15 548,18                             | 14 193,89                             | 1 354,29                          |
| 62260000 – Honoraires                                    | 119 917,20                            | 82 573,38                             | 37 343,82                         |
| 62270000 – Frais d'actes et contentieux                  | 76,58                                 |                                       | 76,58                             |
| 62300000 – Impressions                                   |                                       | 5 163,84                              | -5 163,84                         |
| 62510000 – Voyages et déplacements                       | 5 672,29                              | 5 891,41                              | -219,12                           |
| 62560000 – Missions                                      | 8 389,11                              | 6 692,98                              | 1 696,13                          |
| 62610000 – Frais d'affranchissements                     | 91 514,87                             | 80 579,56                             | 10 935,31                         |
| 62620000 – Frais telecommunications                      | 67 881,57                             | 88 562,51                             | -20 680,94                        |
| 62700000 – Frais bancaires                               | 11 924,16                             | 12 469,44                             | -545,28                           |
| 62881000 – Redevance archivage                           | 12 100,42                             | 8 965,61                              | 3 134,81                          |
| <b>Autres achats et charges externes</b>                 | <b>957 834,55</b>                     | <b>915 800,03</b>                     | <b>42 034,52</b>                  |
| <b>Aides financières</b>                                 |                                       |                                       |                                   |
| 63110000 – Taxe sur les salaires                         | 217 354,61                            | 193 085,08                            | 24 269,53                         |
| 63330000 – Formation continue                            | 26 791,16                             | 26 001,39                             | 789,77                            |
| 63331000 – Formations effectuees                         | 12 695,10                             | 15 405,90                             | -2 710,80                         |
| 63333310 – Versement volontaire                          | 33 881,00                             | 32 618,11                             | 1 262,89                          |
| 63340000 – Effort construction                           | 11 766,12                             | 10 899,76                             | 866,36                            |
| 63350000 – Contribution Agefiph                          | 2 472,03                              |                                       | 2 472,03                          |
| 63512000 – Taxes foncières                               | 46 537,03                             | 35 652,59                             | 10 884,44                         |
| 63513000 – Autres impôts locaux                          | 4 748,45                              | 2 506,15                              | 2 242,30                          |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>             | <b>356 245,50</b>                     | <b>316 168,98</b>                     | <b>40 076,52</b>                  |
| 64111000 – Salaires et appointements                     | 2 612 909,58                          | 2 419 486,81                          | 193 422,77                        |
| 64111002 – Ijss mal                                      | -920,42                               |                                       | -920,42                           |
| 64116000 – Indemnités diverses                           | 6 587,98                              |                                       | 6 587,98                          |
| 64118000 – Provision congés payés                        | 24 968,34                             | 33 630,52                             | -8 662,18                         |
| 64118010 – Tickets restaurants                           | 151 806,02                            | 124 495,48                            | 27 310,54                         |
| 64170000 – Avantages en nature                           | -9 672,00                             | -9 672,00                             |                                   |
| <b>Salaires et traitements</b>                           | <b>2 785 679,50</b>                   | <b>2 567 940,81</b>                   | <b>217 738,69</b>                 |
| 64511000 – Urssaf  | 685 756,43                            | 631 215,43                            | 54 541,00                         |
| 64512000 – Mutuelle                                      | 23 519,89                             | 21 345,22                             | 2 174,67                          |
| 64513000 – Cirric  | 188 095,73                            | 174 514,51                            | 13 581,22                         |
| 64518000 – Vauban  | 35 138,44                             | 29 853,24                             | 5 285,20                          |
| 64750000 – Médecine du travail et pharmacie              | 13 510,80                             | 14 378,70                             | -867,90                           |
| 64781000 – Part.employ.transport                         | 2 381,98                              | 1 670,56                              | 711,42                            |
| 64784000 – Oeuvres sociales                              | 39 578,18                             | 35 033,84                             | 4 544,34                          |
| 64880000 – Charges sociales/cp                           | 18 551,36                             | 17 940,30                             | 611,06                            |
| 64881000 – Autres charges sociales                       |                                       | -16 187,69                            | 16 187,69                         |
| 64883000 – Gratification des stagiaires                  |                                       | 2 730,00                              | -2 730,00                         |
| <b>Charges sociales</b>                                  | <b>1 006 532,81</b>                   | <b>912 494,11</b>                     | <b>94 038,70</b>                  |
| 68111000 – Dot. amort. s/immobilisations                 | 10 896,10                             | 11 606,63                             | -710,53                           |
| 68112000 – Dot. amort. s/immobil. corporel.              | 93 889,31                             | 96 653,72                             | -2 764,41                         |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b> | <b>104 785,41</b>                     | <b>108 260,35</b>                     | <b>-3 474,94</b>                  |
| 68150000 – Dot. prov. risques & ch. exploit.             | 52 362,00                             | 99 634,00                             | -47 272,00                        |
| <b>Dotations aux provisions</b>                          | <b>52 362,00</b>                      | <b>99 634,00</b>                      | <b>-47 272,00</b>                 |
| <b>Reports en fonds dédiés</b>                           |                                       |                                       |                                   |
| 65800000 – Charges diverses gestion courante             | 652,97                                | 470,35                                | 182,62                            |
| <b>Autres charges</b>                                    | <b>652,97</b>                         | <b>470,35</b>                         | <b>182,62</b>                     |
| Total II   | 5 264 092,74                          | 4 920 768,63                          | 343 324,11                        |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                 | <b>463 854,77</b>                     | <b>163 713,40</b>                     | <b>300 141,37</b>                 |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                               |                                       |                                       |                                   |
| De participation   |                                       |                                       |                                   |

## Compte de résultat détaillé

|   | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 76200000 – Intérêts livret A                                  | 1 811,93                              |                                       | 1 811,93                          |
| <b>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im</b>  | 1 811,93                              |                                       | 1 811,93                          |
| 76800000 – Autres produits financiers                         | 4 559,02                              | 533,13                                | 4 025,89                          |
| <b>Autres intérêts et produits assimilés</b>                  | 4 559,02                              | 533,13                                | 4 025,89                          |
| <b>Repr./ provisions, dépréciations et transferts de char</b> |                                       |                                       |                                   |
| <b>Différences positives de change</b>                        |                                       |                                       |                                   |
| <b>Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement</b>  |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total III</b>  | 6 370,95                              | 533,13                                | 5 837,82                          |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                    |                                       |                                       |                                   |
| <b>Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions</b>  |                                       |                                       |                                   |
| 66110000 – Intérêts des emprunts et dettes                    | 1 045,97                              | 1 209,73                              | -163,76                           |
| <b>Intérêts et charges assimilées</b>                         | 1 045,97                              | 1 209,73                              | -163,76                           |
| <b>Différences négatives de change</b>                        |                                       |                                       |                                   |
| <b>Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement</b>   |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total IV</b>   | 1 045,97                              | 1 209,73                              | -163,76                           |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                         | <b>5 324,98</b>                       | <b>-676,60</b>                        | <b>6 001,58</b>                   |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (</b>                     | <b>469 179,75</b>                     | <b>163 036,80</b>                     | <b>306 142,95</b>                 |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                 |                                       |                                       |                                   |
| <b>Sur opérations de gestion</b>                              |                                       |                                       |                                   |
| <b>Sur opérations en capital</b>                              |                                       |                                       |                                   |
| <b>Reprises provisions, dép., et transferts de charge</b>     |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total V</b>  |                                       |                                       |                                   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                |                                       |                                       |                                   |
| 67120000 – Pénalités et amendes                               | 379,00                                | 35,00                                 | 344,00                            |
| <b>Sur opérations de gestion</b>                              | 379,00                                | 35,00                                 | 344,00                            |
| 67500000 – Valeurs compt. éléments actif cédés                | 4 252,93                              |                                       | 4 252,93                          |
| <b>Sur opérations en capital</b>                              | 4 252,93                              |                                       | 4 252,93                          |
| <b>Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions</b>   |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total VI</b>   | <b>4 631,93</b>                       | <b>35,00</b>                          | <b>4 596,93</b>                   |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                        | <b>-4 631,93</b>                      | <b>-35,00</b>                         | <b>-4 596,93</b>                  |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>         |                                       |                                       |                                   |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                        |                                       |                                       |                                   |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                       | <b>5 734 318,46</b>                   | <b>5 085 015,16</b>                   | <b>649 303,30</b>                 |
| <b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI</b>            | <b>5 269 770,64</b>                   | <b>4 922 013,36</b>                   | <b>347 757,28</b>                 |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                    | <b>464 547,82</b>                     | <b>163 001,80</b>                     | <b>301 546,02</b>                 |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN</b>                           |                                       |                                       |                                   |
| <b>Dons en nature</b>   |                                       |                                       |                                   |
| 87100000 – Frais de déplacement                               | 2 683,00                              | 2 688,00                              | -5,00                             |
| <b>Prestations en nature</b>                                  | 2 683,00                              | 2 688,00                              | -5,00                             |
| 87500000 – Personnel bénévole                                 | 8 278,00                              | 8 787,00                              | -509,00                           |
| <b>Bénévolat</b>  | 8 278,00                              | 8 787,00                              | -509,00                           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10 961,00</b>                      | <b>11 475,00</b>                      | <b>-514,00</b>                    |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VO</b>                           |                                       |                                       |                                   |
| <b>Secours en nature</b>                                      |                                       |                                       |                                   |
| <b>Mise à disposition gratuite</b>                            |                                       |                                       |                                   |

### Compte de résultat détaillé

|                                 | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 86200000 – Frais de déplacement | 2 683,00                              | 2 688,00                              | -5,00                             |
| <b>Prestations en nature</b>    | 2 683,00                              | 2 688,00                              | -5,00                             |
| 86400000 – Personnel bénévole   | 8 278,00                              | 8 787,00                              | -509,00                           |
| <b>Personnel bénévole</b>       | 8 278,00                              | 8 787,00                              | -509,00                           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>10 961,00</b>                      | <b>11 475,00</b>                      | <b>-514,00</b>                    |

## Règles et méthodes comptables

ATSM 77 est une Association à but non lucratif créée en 1972 et dont l'objet est d'assumer des missions de protection ou d'accompagnement social en application des lois du 2 janvier 2002 et du 5 mars 2007, à savoir :

- Assister ou représenter la personne et ses biens dans le cadre d'une mesure de protection ;
- Prendre en charge la personne bénéficiant d'une mesure d'accompagnement social et personnalisé.

L'association intervient dans le département de Seine & Marne. Son siège social est fixé à Melun, et elle dispose de trois autres antennes situées à Meaux, Provins et Nemours.

Le service de mandataire judiciaire à la protection des majeurs est financé et contrôlé par la Direction Départementale de l'emploi, du travail et des solidarités (DDETS), par le biais d'une dotation globale de financement (DGF).

Les mesures d'accompagnement social personnalisé et le service ISTF sont financés par le Département de Seine et Marne.

L'association avait un effectif total de 72 salariés au 31 décembre 2024.

### I.- CONVENTIONS GENERALES APPLIQUEES POUR L'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes définis aux articles 121-1 à 121-5 du Plan Comptable Général qui se décomposent comme suit :

- le principe d'image fidèle
- le principe de comparabilité des exercices et de permanence des méthodes
- le principe de continuité d'exploitation
- le principe de régularité et sincérité des comptes
- le principe d'importance relative
- le principe de prudence.

## **Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'association sont également conformes aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définies par le règlement n° 2015-06 du 23 Novembre 2015 de l'Autorité des Normes Comptables, règlement homologué par arrêté du 4 décembre 2015 publié au journal officiel du 8 décembre 2015, ainsi qu'au règlement n° 2018-01 du 20 avril 2018 relatif aux changements de méthode et d'estimations.

Les comptes annuels sont également conformes au règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### **II.- CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE ET DE PRESENTATION**

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

### **III.- CHANGEMENT DE METHODE D'ESTIMATION**

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

### **IV.-EVALUATION DES PRINCIPALES RUBRIQUES DU BILAN**

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

L'application, depuis le 1er janvier 2005, des règles relatives à la définition, l'évaluation, la comptabilisation des actifs et de leurs amortissements prévus par le règlement n° 2004-06 du CRC est traitée comme suit dans les présents comptes annuels :

- s'agissant des constructions, elles ont été décomposées par application de la méthode simplifiée et prospective, en retenant les pourcentages admis pour les locaux d'activité ;
- s'agissant des autres immobilisations corporelles, l'association ne possède pas d'autres biens de nature décomposable ;
- l'amortissement pratiqué correspond à la durée d'utilisation normalement prévue des immobilisations corporelles.

#### **Immobilisations incorporelles & corporelles**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants : (L = Linéaire ; D = Dégressif)

## Règles et méthodes comptables

|   | <u>Mode</u> | <u>Taux</u>  |
|---|-------------|--------------|
| Logiciels   | L           | 20 à 100%    |
| Constructions   |             |              |
| - gros œuvre, façades, étanchéité<br>& installations techniques | L           | 6,66%        |
| -agencements installations                                      | L           | 10 %         |
| Matériel et outillage   | L           | 20%          |
| Agencements, installations                                      | L           | 10 à 20%     |
| Matériel de bureau et informatique                              | L           | 20 à 33,33 % |
| Mobilier de bureau  | L           | 10 à 20%     |

### Créances

Elles sont inscrites pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée en cas d'incertitude de recouvrement pour le montant de la perte probable estimée.

### Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est représentée par le coût d'achat hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute. La trésorerie excédentaire est placée sur un livret A et un livret Association auprès de la Caisse d'Epargne pour un montant total de 699.480 € au 31 décembre 2024. Un compte de Dépôt à terme a également été souscrit auprès du Crédit Agricole pour un montant de 500.000 € au 31 décembre 2024.

### Provision pour risques et charges

Une provision pour risque ou pour charges est constituée à la clôture de l'exercice pour couvrir les risques inhérents à l'activité de l'association et notamment en matière de litiges prud'homaux.

### Provision pour engagement en matière de départ en retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Les droits des salariés sont donc définis par la Convention Collective Nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966.

## Règles et méthodes comptables

Les engagements en matière de pension, compléments de retraite et indemnités assimilées sont évaluées, au 31 décembre 2024, à 205.410 € charges sociales comprises.

Ces engagements tiennent compte de l'ancienneté des salariés présents.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein
- Taux de turnover :
  - o 20-30 ans : 7%
  - o 30-40 ans : 4%
  - o 40-50 ans : 2%
  - o 50-60 ans : 1%
- Table de mortalité : application de la table de mortalité TD1618
- Taux d'actualisation financière : 1%

Compte tenu des provisions déjà constituées à la clôture des exercices précédents au titre des engagements en matière d'indemnités de départ en retraite, une reprise de provision a été constatée au titre de l'exercice 2024 à hauteur de 5.538 €.

### Dettes

Elles sont inscrites à leur valeur historique. Aucune indexation ou actualisation n'est appliquée à l'exception de celle pouvant découler de clauses contractuelles spécifiques.

### V.- INFORMATIONS HORS BILAN

Le bénévolat a pu faire l'objet d'une valorisation sur la base des informations communiquées par les administrateurs :

- Valorisation du temps passé sur la base d'une rémunération évaluée au Smic horaire brut majoré des charges patronales : environ 8.278 euros
- Valorisation des frais de déplacements sur la base du remboursement fiscalement admis : 2.683 euros.

## Notes détaillées sur les comptes annuels

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

|  | Au début<br>d'exercice | Augmentation  | Diminution     | En fin<br>d'exercice |
|--|------------------------|---------------|----------------|----------------------|
| – Frais d'établissement et de développement                                |                        |               |                |                      |
| – Fonds commercial   |                        |               |                |                      |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles                            | 140 873                |               |                | 140 873              |
| Immobilisations incorporelles  | 140 873                |               |                | 140 873              |
| – Terrains   | 34 541                 |               |                | 34 541               |
| – Constructions sur sol propre   | 960 000                |               |                | 960 000              |
| – Constructions sur sol d'autrui   |                        |               |                |                      |
| – Installations générales, agencements et<br>aménagement des constructions |                        |               |                |                      |
| – Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels           | 634                    |               |                | 634                  |
| – Installations générales, agencements<br>aménagement divers               | 889 141                | 1 149         | 85 480         | 804 810              |
| – Matériel de transport  |                        |               |                |                      |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier                             | 691 544                | 41 418        | 33 181         | 699 781              |
| – Emballages récupérables et divers  |                        |               |                |                      |
| – Immobilisations corporelles en cours                                     |                        |               |                |                      |
| – Avances et acomptes  |                        |               |                |                      |
| Immobilisations corporelles  | 2 575 860              | 42 567        | 118 661        | 2 499 766            |
| – Participations évaluées par mise en<br>équivalence                       |                        |               |                |                      |
| – Autres participations  |                        |               |                |                      |
| – Autres titres immobilisés  | 9 165                  | 183           |                | 9 348                |
| – Prêts et autres immobilisations financières                              | 16 583                 | 417           |                | 17 000               |
| Immobilisations financières  | 25 748                 | 600           |                | 26 348               |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>2 742 481</b>       | <b>43 167</b> | <b>118 661</b> | <b>2 666 987</b>     |

## Notes détaillées sur les comptes annuels

### Amortissements des immobilisations

|  | Au début de l'exercice | Augmentations  | Diminutions    | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| – Frais d'établissement et de développement                              |                        |                |                |                        |
| – Fonds commercial   |                        |                |                |                        |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 112 477                | 10 896         |                | 123 373                |
| Immobilisations incorporelles  | 112 477                | 10 896         |                | 123 373                |
| – Terrains   |                        |                |                |                        |
| – Constructions sur sol propre   | 846 486                | 8 250          |                | 854 736                |
| – Constructions sur sol d'autrui   |                        |                |                |                        |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |                |                |                        |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels            | 634                    |                |                | 634                    |
| – Installations générales, agencements aménagements divers               | 611 902                | 45 303         | 81 276         | 575 928                |
| – Matériel de transport  |                        |                |                |                        |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 545 973                | 40 336         | 33 132         | 553 177                |
| – Emballages récupérables et divers                                      |                        |                |                |                        |
| Immobilisations corporelles  | 2 004 994              | 93 889         | 114 408        | 1 984 475              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>2 117 471</b>       | <b>104 785</b> | <b>114 408</b> | <b>2 107 848</b>       |

## Notes détaillées sur les comptes annuels

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 223 473 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                 |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                 |                              |                             |
| Prêts                                    |                 |                              |                             |
| Autres                                   | 17 000          |                              | 17 000                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                 |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 119 200         | 119 200                      |                             |
| Autres                                   | 22 608          | 22 608                       |                             |
| Charges constatées d'avance              | 64 665          | 64 665                       |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>223 473</b>  | <b>206 474</b>               | <b>17 000</b>               |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                 |                              |                             |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                 |                              |                             |

### Produits à recevoir

|                                 | Montant        |
|---------------------------------|----------------|
| Clients – factures à établir    | 119 200        |
| Fournisseurs – rrr à obtenir    | 21 469         |
| Personnel – produits à recevoir | 740            |
| Intérêts courus à recevoir      | 4 559          |
| <b>Total</b>                    | <b>145 968</b> |

## Notes détaillées sur les comptes annuels

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES<br>FONDS PROPRES      | A<br>l'ouverture | Affectation<br>du résultat | Augmentation   | Diminution ou<br>consommation | A la<br>clôture  |
|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------|-------------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 185 726          |                            |                |                               | 185 726          |
| Fonds propres avec droit de reprise | -399 185         |                            | 68 351         |                               | -330 834         |
| Ecarts de réévaluation              |                  |                            |                |                               |                  |
| Réserves                            | 526 629          |                            | 39 989         |                               | 566 618          |
| Report à Nouveau                    | 540 517          | 163 001                    | -108 339       |                               | 595 179          |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 163 002          | -163 001                   | 464 548        |                               | 464 548          |
| Situation nette                     | 1 016 689        |                            | 464 549        |                               | 1 481 237        |
| Fonds propres consommables          |                  |                            |                |                               |                  |
| Subventions d'investissement        |                  |                            |                |                               |                  |
| Provisions réglementées             |                  |                            |                |                               |                  |
| Droits de propriétaires (Commodat)  |                  |                            |                |                               |                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1 016 689</b> |                            | <b>464 549</b> |                               | <b>1 481 237</b> |

## Notes détaillées sur les comptes annuels

Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  |   |                            |  |  |   |
| Garanties données aux clients                                    |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme                                       |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                               | 170 191                                 |                            | 5 338                                  |  | 164 853                                 |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                               |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                              |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales                                     |   |                            |  |  |   |
| sur congés à payer   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques et charges                        | 104 110                                 | 52 362                     | 11 500                                 |  | 144 972                                 |
| <b>Total</b>   | <b>274 301</b>                          | <b>52 362</b>              | <b>16 838</b>                          |  | <b>309 825</b>                          |
| <i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 52 362                     | 16 838                                 |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   |                            |  |  |   |

## Notes détaillées sur les comptes annuels

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 890 176 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                 |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                 |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                 |                              |                             |                              |
| – à 1 an au maximum à l'origine                                      | 3 996           | 3 996                        |                             |                              |
| – à plus de 1 an à l'origine   | 90 663          | 14 927                       | 61 315                      | 14 421                       |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                       |                 |                              |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 175 188         | 175 188                      |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales  | 595 263         | 595 263                      |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   |                 |                              |                             |                              |
| Autres dettes (**)   | 25 065          | 25 065                       |                             |                              |
| Produits constatés d'avance  |                 |                              |                             |                              |
| <b>Total</b>   | <b>890 176</b>  | <b>814 439</b>               | <b>61 315</b>               | <b>14 421</b>                |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           |                 |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                               | 14 770          |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés  |                 |                              |                             |                              |

#### Charges à payer

|                                 | Montant        |
|---------------------------------|----------------|
| Factures non parvenues          | 73 433         |
| Dettes provis. pr congés payés  | 243 181        |
| Charges sociales s/congés payés | 126 264        |
| <b>Total</b>                    | <b>442 878</b> |

## Notes détaillées sur les comptes annuels

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

|                              | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avances | 64 665                    |                        |                            |
| <b>Total</b>                 | <b>64 665</b>             |                        |                            |

### Concours publics et subventions

|                            | Union<br>européenne | Etat      | Collectivités<br>territoriales | CAF | Autres | Total            |
|----------------------------|---------------------|-----------|--------------------------------|-----|--------|------------------|
| Concours publics           |                     | 4 175 866 | 62 811                         |     |        | 4 238 677        |
| Subventions d'exploitation |                     |           | 500                            |     |        | 500              |
|                            |                     |           |                                |     |        | <b>4 239 177</b> |