


ASSOCIATION MESSIDOR

163 Boulevard des Etats-Unis

69008 LYON

Comptes au 31/12/2024



- SOMMAIRE -

Bilan

Bilan Actif _____ 2

Bilan Passif _____ 3

Compte de résultat

Compte de résultat - 1e partie _____ 4

Compte de résultat - 2e partie _____ 5

Détail des comptes

Compte d'actif _____ 7

Compte de passif _____ 11

Compte de résultat - 1e partie _____ 15

Compte de résultat - 2e partie _____ 23

Annexes

Immobilisations _____ 25

Amortissements _____ 26

Provisions et dépréciations _____ 27

Créances et dettes _____ 28

Produits à recevoir _____ 29

Charges à payer _____ 30

Charges et produits constatés d'avance _____ 31

Charges et produits exceptionnels _____ 32

Engagements de crédit-bail _____ 33

Engagements hors bilan _____ 34

Effectif moyen _____ 35

Règles et Méthodes comptables _____ 36

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Dotations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	325 731	312 603	13 128	26 756
Autres immobilisations incorporelles	209 013		209 013	209 013
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	142 100	123	141 977	141 977
Constructions	2 488 006	1 094 268	1 393 738	1 480 104
Installations tech., matériel et outillage industriels	3 834 122	3 162 890	671 233	661 956
Autres immobilisations corporelles	5 988 386	4 108 355	1 880 031	2 033 666
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	86 228		86 228	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	1 033 605		1 033 605	1 033 605
Autres titres immobilisés	208 945		208 945	113 619
Prêts	1 863		1 863	1 064
Autres	167 133		167 133	154 841
Total I	14 485 133	8 678 239	5 806 894	5 856 600
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	81 316		81 316	101 241
Avances et acomptes versés sur commandes	1 175		1 175	4 692
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 586 964	321 901	3 265 063	2 778 137
Créances reçus par legs ou donations				
Autres	3 487 628		3 487 628	2 584 282
Valeurs mobilières de placement	2 250 000		2 250 000	1 500 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 852 074		5 852 074	5 452 093
Charges constatées d'avance	101 645		101 645	112 501
Total II	15 360 802	321 901	15 038 901	12 532 946
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	29 845 935	9 000 140	20 845 795	18 389 546

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	13 724 904	13 292 761
Report à nouveau	(6 059 883)	(6 445 028)
Excédent ou déficit de l'exercice	161 773	817 288
Situation nette (sous total)	7 826 794	7 665 021
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	547 651	552 239
Provisions réglementées		
Total I	8 374 445	8 217 260
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 142 513	1 092 787
Total II	1 142 513	1 092 787
PROVISIONS		
Provisions pour risques	302 003	219 051
Provisions pour charges	495 549	634 178
Total III	797 552	853 229
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	1 116 520	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 566 356	1 859 608
Emprunts et dettes financières divers	3 664	4 964
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	2 105 486	1 406 210
Dettes des legs ou dotations		
Dettes fiscales et sociales	3 774 333	3 636 097
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	441 182	51 766
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 523 744	1 267 625
Total IV	10 531 286	8 226 270
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	20 845 795	18 389 546

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
PRODUCTION D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 080	2 250
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	14 302 016	14 502 019
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 630 932	9 443 622
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur Amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	8 474 552	8 267 827
Utilisations des fonds dédiés	211 330	193 692
Autres produits	1 211	1 637
Total I	32 622 121	32 411 047
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 575 521	1 596 909
Variation de stock	8 528	(20 637)
Autres achats et charges externes	6 930 790	6 394 919
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	870 353	925 555
Salaires et traitements	16 145 981	15 933 690
Charges sociales (et autres charges de personnel)	5 762 903	5 635 857
Dotations aux amortissements sur immobilisations	753 322	680 556
Dotations aux provisions	144 559	93 709
Reports en fonds dédiés	261 055	588 168
Autres charges	146 266	113 971
Total II	32 599 278	31 942 695
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	22 843	468 352
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	94 000	
Autres intérêts et produits assimilés	875	125
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	94 875	125
CHARGES FINANCIERES		
Dotations amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	41 862	32 367
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	41 862	32 367
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	53 013	(32 242)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	75 856	436 110

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNEL		
Sur opérations de gestion	38 590	88 790
Sur opérations en capital	108 564	1 095 028
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	219 996	188 375
Total V	367 150	1 372 192
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	29 243	112 690
Sur opérations en capital	13 732	621 666
Dotations aux amortissements, dépréciation et provisions	238 258	256 659
Total VI	281 233	991 015
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	85 917	381 178
Participation des salariés aux resultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	33 084 146	33 783 364
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	32 922 373	32 966 077
EXCEDENT OU DEFICIT	161 773	817 288
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détail des comptes

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Concessions, brevets, licences marques et logiciel			
205000	LICENCE D EXPLOITATION	325 731,48	325 731,48
280500	AMORTISSEMENT LICENCES	(312 603,45)	(298 975,54)
TOTAL Concessions, brevets, licences marques et logiciel		13 128,03	26 755,94
Autres immobilisations incorporelles			
208000	Autres immobilisat. incorporelles	209 013,19	209 013,19
TOTAL Autres immobilisations incorporelles		209 013,19	209 013,19
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		222 141,22	235 769,13
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
211000	TERRAINS BATIS	142 100,04	142 100,04
281200	Amortis. agenct. aménagt. de terr.	(123,34)	(123,34)
TOTAL Terrains		141 976,70	141 976,70
Constructions			
213000	CONSTRUCTION/SOL PROPRE	1 633 503,67	1 633 503,67
214100	CONSTRUCTION /SOL AUTRUI	854 502,00	854 502,00
281300	AMORTISSEMENT CONSTRUCTIO	(656 510,57)	(597 184,63)
281400	AMORTISSEMENT CONSTRUCTIO	(437 757,09)	(410 717,47)
TOTAL Constructions		1 393 738,01	1 480 103,57
Install. tech., matériel et outillage industriels			
215000	MATERIEL,OUTILLAGE MATER	3 834 122,37	3 818 411,91
215700	Agenc.t.aménagt.mat. & outill. indust		1 632,92
281500	AMORTISSEMENT MAT ET OUTI	(3 162 889,72)	(3 158 088,61)
TOTAL Install. tech., matériel et outillage industriels		671 232,65	661 956,22
Autres immobilisations corporelles			
218100	Instal.gales, agenct, aménagt.div.	3 439 982,13	3 387 355,25
218200	Matériel de transport	1 594 279,65	1 555 019,93
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	710 670,39	683 119,63
218310	MATERIEL DE BUREAU	241 100,21	233 134,72
218400	Mobilier	2 354,08	1 233,36
281810	AMORTISSEMENT AGENCEMENT	(2 002 626,55)	(1 812 132,86)
281820	AMORTISSEMENT MAT TRANSPO	(1 286 914,47)	(1 249 339,46)
281830	AMORTISSEMENT MAT INFORMA	(597 371,74)	(547 119,72)
281831	AMORT.MAT.DE BUREAU	(221 412,90)	(217 605,14)
281840	Amortis. mobilier	(29,58)	
TOTAL Autres immobilisations corporelles		1 880 031,22	2 033 665,71
Avances et acomptes			
238000	IMMOBILISATION EN COURS	86 227,56	
TOTAL Avances et acomptes		86 227,56	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 173 206,14	4 317 702,20
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
Participations et créances rattachées			
261000	Titres de participation	1 031 800,00	1 031 800,00
266000	PARTS AVANT-APRES/CHORUS	15,24	15,24
266100	PARTS SCI CALADOR	990,00	990,00
266200	PARTS SCI LEONARD	400,00	400,00
266300	PARTS SOCIAL SELINS	400,00	400,00
TOTAL Participations et créances rattachées		1 033 605,24	1 033 605,24
Autres titres immobilisés			
271001	TITRES PARTICIPATION ACTI	94 000,00	
271007	PART BFCC 92-69	(682,69)	(682,69)
271690	PARTS BFCC S EMPR2007	23 814,75	22 488,00
271691	PARTS SOCIALES CM	15,00	15,00
272000	DROIT de CREANCE DDASS 85	91 798,42	91 798,42
TOTAL Autres titres immobilisés		208 945,48	113 618,73
Prêts			
274300	PRETS AU PERSONNEL	1 863,06	1 064,18
TOTAL Prêts		1 863,06	1 064,18
Autres			
275000	DEPÔTS ET CAUTIONNEMENT	123 317,96	111 025,68
275600	PART BFCC S CAUTION	43 523,00	43 523,00
275690	FONDS DE GARANTIE BFCC	291,94	291,94
TOTAL Autres		167 132,90	154 840,62
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 411 546,68	1 303 128,77
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
311000	STOCK MATIERES PREMIERES		2 453,92
311010	STOCKS ALIMENTAIRES RESTAU	25 007,87	37 884,67
311030	STOCK NETTOYAGE	14 146,08	22 237,89
311060	STOCK BUREAUTIQUE	17 457,84	15 652,42
311080	STOCKS ESPACES VERTS	2 383,74	1 050,90
311091	STOCK SAE	190,04	
321010	STOCKS NON ALIM RESTAU	2 217,43	1 065,57
321200	STOCKS UNITE RE ENTRAIN.	1 397,40	1 845,38
321410	STOCK NON ALIM RESTO	17 783,43	18 302,96
322200	STOCK PRODUITS ENTRETIEN	732,58	746,79
TOTAL Stocks et en-cours		81 316,41	101 240,50
Avances et acomptes versés sur commandes			
409100	FRS AVCES / CDES	1 174,54	4 692,10
TOTAL Avances et acomptes versés sur commandes		1 174,54	4 692,10
TOTAL ACTIF CIRCULANT		82 490,95	105 932,60
CREANCES			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
411000	CLIENTS	2 993 522,02	2 876 574,60
416000	Clients douteux ou litigieux	268 487,42	220 854,71

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
418000	FACTURES A ETABLIR	34 928,69	41 637,86
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIE	15 024,72	9 268,69
491000	PROVISIONS POUR CREANCES	(321 900,82)	(370 198,41)
TOTAL Créances clients, usagers et comptes rattachés		2 990 062,03	2 778 137,45
Autres			
185001	MESSIDOR ESAT RHONE		192 642,87
185002	MESSIDOR EA 69		31 623,00
185003	MESSIDOR ASSOCIATION		(638 627,87)
185171	MESSIDOR ESAT CHARENTE MARITIME		35 543,00
185261	MESSIDOR ESAT DROME		56 534,00
185262	NE PAS UTILISER? MAIS 185263		48 893,00
185381	MESSIDOR ND ISERE ESAT		96 920,00
185382	MESSIDOR ND ISÔRE AP		17 725,00
185421	MESSIDOR ESAT LOIRE		25 594,00
185423	MESSIDOR EA LOIRE(NE PAS UTILISER)		23 508,00
185741	MESSIDOR ESATHAUTE-SAVOIE		89 879,00
185743	MESSIDOR EA 74		19 766,00
403000	EFFETS A PAYER		3 145,83
409600	FOURN. EMBALLAGES A RENDRE	145,00	(97,14)
425000	Personnel - avances et acomptes	450,03	
431000	URSSAF :	29 075,99	4 637,29
437700	TICKETS RESTAURANT	39 003,27	11 245,50
438300	CHARGES SOCIALES PRODUITS A RECEVOI	7 194,70	
438710	REMBOURSEMENT ARCIL 40%	1 713,37	1 774,24
441000	Etat - subvention à recevoir	168 000,00	336 000,00
441700	SUBVENTION FONCTION DIRECCTE	12 348,67	12 348,67
441800	AUTRES SUBVENTIONS PRIVEES	1 025 045,56	710 200,55
443000	OPERATION PARTICUL AVEC L'ETAT		25 591,19
443100	TAXE D APPRENTISSAGE	33 430,27	
445620	TVA/IMMOBILISATION	12 394,15	242,40
445660	TVA/AUTRES BIENS ET SERVI	23 762,85	50 055,22
445661	TVA DEDUCTIBLE/ENCAISSEME	2 563,34	2 851,73
445662	TVA déductible à 19,60 %	0,03	0,03
445710	TVA COLLECTEE 10%	1,00	
445719	TVA COLLECTEE TX N		23,68
445860	TVA/FC NON PARVENUE	14 505,73	25 319,43
448000	COTOREP : GARANTIE DE RES	1 207 504,17	899 800,49
448600	Etat - autres charges à payer	4 701,30	
448700	ETAT- PRODUITS A RECEVOIR		32 455,00
462000	Créances s/cessions d'immobilisat.	720,00	
467100	DEBITEURS DIVERS	40 492,30	40 825,59
467110	DEBITEUR SCI CALADOR	189 214,84	78 517,30
467120	DEBITEUR ASSOC. ISATIS	1 000,00	1 000,00
467130	DEBITEUR DIVERS	11 619,83	11 619,83
467140	AG2R LA MONDIALE	22 920,49	24 139,16
467210	TICKETS RESTAURANT/NE PAS UTILISER	77 465,79	88 122,71

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
467220	TICKETS SERVICES/NE PAS UTILISER	10 374,71	5 368,21
467600	BADGES AHLSTRÖM	3 746,89	
467817	AUTRES SUBV. FONCT. PRIVE	365,00	365,00
467818	AUTRES SUBV.FONCT.DIVERS		126 295,37
467900	CREDITEURS A RECEVOIR :	166,40	
467910	AUTRES SUBV. FSE	6 854,18	6 854,18
468700	PRODUITS A RECEVOIR	95 848,42	85 580,23
471100	Compte général d'attente		0,01
TOTAL Autres		3 042 628,28	2 584 281,70
TOTAL CREANCES		6 032 690,31	5 362 419,15
DIVERS			
Valeurs mobilières de placement			
508100	CAT CAISSE EPARGNE 30 11 2023	1 500 000,00	1 500 000,00
508200	CAT CAISSE EPARGNE 01 2024	750 000,00	
TOTAL Valeurs mobilières de placement		2 250 000,00	1 500 000,00
Disponibilités			
512000	BFCC FUSIONNE	3 268 573,15	2 747 577,96
512012	BFCC EA 69 TGI	1 923,99	
512017	BP AQUITAINE ESAT17	143 514,17	666 574,89
512050	BNP ASSO	380 754,22	
512117	LIVRET A BP	50 044,37	49 180,05
512150	CAISSE D'EPARGNE RHONE	4 985,58	46 227,88
512161	CERA ESAT 26	86 267,78	69 521,02
512162	CERA EA DROME	187 622,17	140 445,19
512200	CE ESAT 17	109 762,31	
512300	CREDIT MUTUEL FUSIONNE	1 593 089,90	1 725 415,41
512302	CREDIT MUTUEL EA	2 190,18	
514001	CCP CAT RHONE	17 730,53	4 402,85
531000	CAISSE RESTO AMBILLY	637,22	603,27
531017	CAISSE GEM	388,99	
531100	CAISSE RESTAURANT MONTELMAR		217,60
531101	CAISSE SAIN BEL ESAT	907,51	471,45
531102	CAISSE LE PRE-VERT	368,32	236,35
531104	CAISSE IT DUGUESCLIN	173,95	173,95
531108	CAISSE S.R.H.	1 639,20	793,84
531110	CAISSE UCP SAIN BEL		251,55
580000	Virements internes	1 500,00	
TOTAL Disponibilités		5 852 073,54	5 452 093,26
Charges constatées d'avance			
486000	CHGES CONSTATEES AVANCE	101 645,48	112 501,20
TOTAL Charges constatées d'avance		101 645,48	112 501,20
TOTAL DIVERS		8 203 719,02	7 064 594,46
TOTAL GÉNÉRAL		20 125 794,32	18 389 546,31

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES			
Autres			
106851	RESERVES AFFECTEES A L'INVESTISSEME	159 097,25	159 097,25
106852	RESERVES AFFECTEES A LA COUVERT BFR	36 587,76	36 587,76
106853	RESERVES AFFECT A LA COMPENS EXPLO	116 356,59	116 356,59
106880	AUTRES RESERVES	13 412 862,77	12 980 719,59
Total ZZASSOBIP1/24 -		13 724 904,37	13 292 761,19
TOTAL Autres		13 724 904,37	13 292 761,19
Report à nouveau			
115000	RESULTAT/CONTRÔLE TIERS CREDITEUR	47 314,01	46 907,49
115900	RES.2000 S/CONT.TIERS DEBITEUR	(17 305,11)	(17 305,11)
115920	DETTES S CONT TIERS	1 937,00	1 937,00
119000	Résultat cumulé à reporte	(6 094 677,04)	(6 478 460,33)
120000	Résultat de l'exercice :	167 688,22	(100 754,95)
129000	RESULTAT EXERCICE	(164 840,16)	102 648,34
Total ZZASSOBIP1/26 - Report à nouveau		(6 059 883,08)	(6 445 027,56)
TOTAL Report à nouveau		(6 059 883,08)	(6 445 027,56)
Excédent ou déficit de l'exercice			
120000	Excédent ou déficit de l'exercice	161 773,20	817 287,66
Total ZZASSOBIP1/28 -		161 773,20	817 287,66
TOTAL Excédent ou déficit de l'exercice		161 773,20	817 287,66
Subventions d'investissement			
131000	Subventions d'équipement	647 012,96	560 348,86
139000	Subvention d'investisseme	(99 362,36)	(8 110,23)
Total ZZASSOBIP1/34 - Subventions d'investissement		547 650,60	552 238,63
TOTAL Subventions d'investissement		547 650,60	552 238,63
TOTAL FONDS PROPRES		8 374 445,09	8 217 259,92
FONDS REPORTES ET DIDIES			
Fonds dédiées			
194000	FONDS DEDIES SUR SUBV.FON	711 169,33	903 986,51
194100	FONDS DEDIES CNR	33 000,00	33 000,00
194200	FONDS DEDIES SUB ARS ESSMS	140 585,73	155 800,42
194300	FONDS DEDIES GEM	257 757,52	
Total ZZASSOBIP1/42 - Fonds dédiées		1 142 512,58	1 092 786,93
TOTAL Fonds dédiées		1 142 512,58	1 092 786,93
TOTAL FONDS REPORTES ET DIDIES		1 142 512,58	1 092 786,93
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
151800	PROVISIONS POUR RISQUES	302 003,00	219 051,46
Total ZZASSOBIP1/46 - Provisions pour risques		302 003,00	219 051,46
TOTAL Provisions pour risques		302 003,00	219 051,46

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
Provisions pour charges			
153000	Provisions pensions & obligat.simil	495 548,86	584 177,63
158000	Provision pour charges de		50 000,00
Total ZZASSOBIP1/48 - Provisions pour charges		495 548,86	634 177,63
TOTAL Provisions pour charges		495 548,86	634 177,63
TOTAL PROVISIONS		797 551,86	853 229,09
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associ			
163000	Autres emprunts obligataires	1 116 520,00	
Total ZZASSOBIP1/52 - Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		1 116 520,00	
TOTAL Emprunts obligataires et assimilés (titres associ		1 116 520,00	
Emprunts et dettes auprès des établissements de cr			
164121	EMPRUNT CM 2009	143 608,70	171 508,82
164122	EMPRUNT CM 2010	19 873,08	42 053,14
164123	EMPRUNT CARSAT 2011	15 001,00	17 144,00
164124	EMPRUNT CM 2013	195 614,36	247 306,92
164125	EMPRUNT BFCC 2012	213 922,47	237 693,61
164126	EMPRUNT CM 2013	125 964,95	154 992,90
164128	EMPRUNT CM 2020	204 257,85	239 025,12
164130	EMPRUNT BFCC 2021	157 425,44	182 243,33
164131	EMPRUNT BFCC 2021	152 379,97	198 588,08
164132	EMPRUNT CM 2022	117 761,54	132 774,27
164133	EMPRUNT CM 2022	209 814,13	236 162,41
168000	Autres emprunts et dettes assimilée	10 733,00	
531017	CAISSE GEM		114,91
Total ZZASSOBIP1/54 - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 566 356,49	1 859 607,51
TOTAL Emprunts et dettes auprès des établissements de cr		1 566 356,49	1 859 607,51
Emprunts et dettes financières divers			
165100	DEPOT DE GARANTIE RECU		1 300,00
168800	INTERÔTS COURUS	3 664,45	3 664,45
Total ZZASSOBIP1/56 -		3 664,45	4 964,45
TOTAL Emprunts et dettes financières divers		3 664,45	4 964,45
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés			
401000	FOURNISSEURS	1 322 844,85	1 073 805,93
408000	FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	332 032,58	332 006,08
408100	Fournisseurs -fres non parvenues	5 609,00	398,00
Total ZZASSOBIP1/58 - Dettes fournisseurs et Comptes rattachés		1 660 486,43	1 406 210,01
TOTAL Dettes fournisseurs et Comptes rattachés		1 660 486,43	1 406 210,01
Dettes fiscales et sociales			
421000	REMUNERATIONS DUES	1 012 382,12	1 003 465,57
422000	Comités d'entreprise, d'établisse.	35 315,71	39 381,80
422100	COMITE D'ENT. Prêt sal.	15 000,00	15 000,00

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
424000	CENTRALISATION DE SALAIRE	100,00	100,00
425000	Personnel - avances et acomptes		89,97
426000	AVANCES PERMANENTES	(414,34)	(414,34)
427000	Personnel - oppositions	3 376,02	3 015,05
428200	Dettes provis. pr congés à payer	0,01	0,01
428210	CONGES PAYER TRV	402 539,33	276 738,15
428219	CONGES PAYER ENC	658 685,81	603 966,26
428600	AUTRES CHARGES A PAYER	712,17	83 792,00
428900	PRIMES et CHARGES A PAYER		182 156,49
431001	URSSAF A COMPTER 052023	555 360,38	515 663,77
437300	ARCIL	112 728,80	117 387,94
437410	MUTUELLE GRAS SAVOYE	129 018,85	98 810,74
437420	AG2R PREVOYANCE	88 713,61	86 297,62
438000	FORMATION PROF CONTINUE	25 580,62	334,21
438100	AIDE A LA CONSTRUCTION	52 948,64	52 321,44
438200	Charges sociales s/congés à payer	0,01	0,01
438210	PROVISIONS CHARGES/CP TH	79 222,15	100 878,68
438219	PROVISIONS CHARGES/CP ENC	294 059,52	269 166,80
438600	CHARGES SOCIALES A PAYER	0,02	0,02
438700	SUBROGATION SS	48 934,32	35 419,69
438720	SUBROGATION AG2R	117 226,10	91 034,23
442100	ETAT PREVL T A LA SOURCE	13 539,22	12 942,07
443000	OPERATION PARTICUL AVEC L'ETAT	7 550,07	
445510	TVA à décaisser	89 267,73	4 958,22
445710	TVA COLLECTEE 10%		314,40
445715	TVA COLLECTEE TAUX REDUIT	0,25	113,13
445720	TVA COLLECTEE 20%	2 779,98	26 017,80
445870	TVA/FACT A ETABLIR	6 291,23	1 236,22
447110	TAXES / SALAIRES	23 414,24	15 908,62
Total ZZASSOBIP1/62 - Dettes fiscales et sociales		3 774 332,57	3 636 096,57
TOTAL Dettes fiscales et sociales		3 774 332,57	3 636 096,57
Autres dettes			
419000	AVOIRS A ETABLIR	11,00	
419800	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	261,00	286,00
455100	CPTE COURANT SCI CALADOR	(3 532,20)	
467230	TICKETS RESTAURANT	47,65	46,80
467500	CREDITEURS DIVERS	1 355,00	1 105,00
467811	SUBVENTIONS GEIM		33 778,91
467818	AUTRES SUBV.FONCT.DIVERS	128 879,71	
468600	CHARGES A PAYER	9 389,88	14 806,98
468610	AUTRES CHARGES A PAYER	919,36	1 567,93
471000	Compte général d'attente	28 836,90	174,86
471100	Compte général d'attente	12,30	
Total ZZASSOBIP1/66 - Autres dettes		166 180,60	51 766,48
TOTAL Autres dettes		166 180,60	51 766,48

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
TOTAL DETTES		8 287 540,54	6 958 645,02
DIVERS			
Produits constatés d'avance			
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN	1 523 744,25	1 267 625,35
Total ZZASSOBIP1/70 - Produits constatés d'avance		1 523 744,25	1 267 625,35
TOTAL Produits constatés d'avance		1 523 744,25	1 267 625,35
TOTAL DIVERS		1 523 744,25	1 267 625,35
TOTAL GÉNÉRAL		20 125 794,32	18 389 546,31

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
PRODUCTION D'EXPLOITATION			
Cotisations			
756000	COTISATIONS	2 080,00	2 250,00
TOTAL Cotisations		2 080,00	2 250,00
Ventes de prestations de services			
706000	Prestations de services		4 500,00
706010	VTE RESTO 20%	470 676,28	466 037,26
706011	VENTES TRAITEUR	153 849,52	214 301,60
706020	VENTES MACONNERIES	2 122,00	1 095,00
706030	VENTES PROPRETE TX N	3 004 100,48	2 821 240,89
706040	VENTES RESTAU. PANIERS	10 948,74	4 054,50
706050	VENTES FACILITY MANAGEMENT TN	44 775,90	
706051	VENTES FACILITY MANAGEMENT TR 10	1 535,00	
706060	VENTES BUREAUTIQUES TX N	628 031,67	646 983,12
706070	VENTES PRESTATIONS EPI TX N	1 845 035,36	2 006 484,18
706080	VENTES NETTOYAGE TX N	4 250 143,56	4 066 258,20
706090	VTES SERVICES TX N	482 027,17	611 958,70
706091	VTES UR	386 182,05	421 816,83
706092	Ventes Multi-services		189,40
706095	VTES FORMATIONS	14 550,00	100 303,75
706096	FORMATION EVOL FRANCHISES	55 292,66	
706150	VTES INT FACILITY MANAGEMENT TN		3 594,71
706210	VENTES RESTAURANTS TX R	1 351 703,59	1 275 584,30
706211	VTES RESTO DIVERS BISCUIT TX R	107 858,74	212 250,88
706212	VTES PRODUITS A EMPORTER TVA 5.5%	1 852,11	7 868,11
706220	VENTES PRESTA. DISTRIB.MAGAZINES	18 015,60	35 969,72
706260	VENTES INTERFACE 7%	123,50	42,50
706320	PREST MACONNERIE TX R INTERNE		2 875,00
706330	VTES INTERNES NETT 5,5%		1 555,00
706380	VTES INTERNES VERTS 5,5%		2 500,00
706400	VENTES PREST JOBCOACHING	199 119,90	203 325,98
706410	VENTES RESTAURANTS 5.5%	620,02	2 622,83
706411	VENTES TO GOOD TO GO PORTAGE 5.5	937 870,88	1 030 473,45
706412	VENTES REPAS EN BOUTIQUE 5.5%		1 504,88
706460	VENTES TRAITEUR 5.5%	3 864,55	18 351,44
706900	VTES ETIQUETAGE TX N	44 841,75	52 438,48
708100	VTES INTERNE PROD ACTIVITES ANNEXES		7 134,35
708300	LOCATIONS	4 080,00	3 500,00
708410	PRESTATIONS FRANCHISES	199 297,32	150 303,39
708412	PRESTATIONS INCLUSIO		5 100,00
708500	TRANSPORT SUR VENTES TX N	10 237,21	4 096,49
708501	REFACTURATIONS AFFRANCHIS	73 208,47	115 703,72
708800	AUTRES PRODUITS ACTIVITE ANNEXES	52,25	
TOTAL Ventes de prestations de services		14 302 016,28	14 502 018,66
Concours publics et subventions d'exploitation			
731600	DOTATION GLOBALE DDASS	6 439 241,11	6 266 938,56

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
741300	SUBVENTION FONCTIONNEMENT DIRECCTE		471 932,00
741400	SUBVENTION ESMS NUMERIQUE ARS		336 000,00
743110	SUBV.CONSEIL REGIONAL	19 902,10	1 625 276,91
743111	AUTRES SUBVENTIONS	44 728,41	12 515,00
743120	SUBV REGIONALES EPI	1 985,67	
747000	SUBVENTION DE FONCTION	1 821 052,97	249 851,18
747100	SUBVENTIONS AUTRES FSE	11 541,93	
747200	SUBVENTION DAE	523 634,00	
747300	SUBVENTIONS PRIVEES CIS	537 778,01	481 108,55
747400	SUBVENTION ARS GEM	231 067,58	
TOTAL Concours publics et subventions d'exploitation		9 630 931,78	9 443 622,20
Contributions financières			
755600	REBOURS. FRAIS DE SIEGE		503,53
TOTAL Contributions financières			503,53
Rep. sur Amort, dépréc. et prov, transf. de charge			
781500	REPRISE PROVISION I.D.R.	162 454,62	45 577,67
781740	REPRISE/PROVISIONS /CREAN	119 030,28	216 112,04
791010	GTIE RESSOURCE : SALAIRES ESAT	3 966 065,54	3 841 268,05
791015	AIDE AUX POSTE DES TH EA	2 519 881,51	2 456 878,82
791020	GTIE RESSOURCE : CS ESAT	1 332 838,33	1 376 433,70
791110	AVANTAGE NATURE TRV	8 356,70	51 802,40
791119	AVANTAGE NATURE ENC	2 760,60	15 757,18
791240	REBOURST IFC	10 500,00	23 038,46
791410	REBOURSEMENTS DES REPAS	82 277,65	40 312,17
791419	REBOURSEMENTS DES REPAS	21 068,30	9 896,17
791439	AVANTAGE NATURE ENC	80 823,93	67 725,93
791816	REBOURSEMENT UNIFAF TH EA	15 865,19	
791817	REBOURST UNIFAF	48 000,38	77 869,34
791818	REBOURSEMENT FORMATION ENC	93 280,76	42 587,58
791819	REMBT UNIFAF	11 076,79	
791832	TRANSFERT DE CHARGES GALA	271,73	2 567,59
TOTAL Rep. sur Amort, dépréc. et prov, transf. de charge		8 474 552,31	8 267 827,10
Utilisation des fonds dédiés			
789000	REPRISES SUR FONDS DEDIES	211 329,71	157 058,61
789400	REPRISE SUR FONDS DEDIES		36 633,00
TOTAL Utilisation des fonds dédiés		211 329,71	193 691,61
Autres produits			
758000	Produits divers gestion courante	273,02	703,88
758100	PRODUITS DIVERS	50,30	161,85
758810	PRODUIT DIVERS DE GESTION	887,28	771,53
TOTAL Autres produits		1 210,60	1 637,26
TOTAL PRODUCTION D'EXPLOITATION		32 622 120,68	32 411 550,36
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
601100	ACHATS RESTAURANT	(1 029 052,53)	(1 148 617,78)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
601110	ACHATS MAT HORS LES MURS	(30 759,65)	(28 834,00)
601130	ACHATS PROPRETE	(107 598,21)	(109 906,05)
601150	ACHATS PETITES MACONNERIE	(68 577,21)	(23 937,14)
601155	BOISSONS RESTAURANTS AMBILLY	(9 290,30)	
601160	ACHATS BUREAUTIQUE	(55 831,26)	(28 853,18)
601161	ACHATS REPRO	(37 885,57)	(21 997,77)
601163	ACHAT FACONNAGE		(2 636,97)
601164	ACHATS PRE PRESSE		(6 737,00)
601170	ACHATS PRESTATION	(804,15)	
601180	ACHATS M.P. ESPACES VERTS	(90 278,76)	(71 231,35)
601190	ACHATS S.A.E.	(3 911,62)	(2 651,94)
601191	ACHATS UR/SAE (ANA=6S0)	(10 756,36)	(16 030,38)
601200	JETABLES CONTENANTS	(96 998,33)	(109 158,88)
601210	JETABLES EPI	(2 074,00)	(2 441,65)
601220	USAGE UNIQUE	(11 461,59)	(14 515,22)
601300	ACHATS ACTIVITES GEM	(6 950,17)	(2 334,64)
602100	MATIERES CONSOMMABLES (recharge gaz	(396,78)	(373,29)
602250	ACHATS CONSOMMABLES	(67,14)	(957,96)
607100	ACHATS M/SES PANIER	(10 818,23)	(6 709,79)
607101	Achats marchandises divers	(1 560,06)	
608500	PORTS & FRAIS	(454,50)	(428,88)
609000	Rabais, remises & ristourn. obtenus	5,43	1 444,83
TOTAL Achats de marchandises		(1 575 520,99)	(1 596 909,04)
Variation de stock			
603100	VARIATION DE STOCKS	3 413,62	65,77
603110	VARIATION STOCKS ALIMENTAIRES RESTA	(7 195,15)	14 959,73
603120	VARIATION STOCKS NON ALIMENTAIRES R	984,22	
603130	VARIATION STOCK PROPRETE	(6 817,78)	4 110,58
603160	VARIATION STOCK BUREAUTIQ	1 805,42	342,15
603170	VARIATION STOCK SAE	190,04	
603180	VARIATION STOCKS ESPACES VERTS	1 332,84	(399,35)
603200	VARIATION STOCK URT	(447,98)	(1 152,61)
603210	VAR STOCK NON ALIM RESTO	(519,53)	4 415,45
603230	VARIAT STOCK ALIM	(1 274,03)	(1 704,31)
TOTAL Variation de stock		(8 528,33)	20 637,41
Autres achats et charges externes			
604000	SOUS TRAITANCE	(1 123 695,77)	(1 047 357,95)
604001	SOUS TRAITANT CNR	(333 667,93)	(384 389,67)
604002	SOUS TRAITANT CNR LOGEMENTS	(91 935,16)	(79 581,66)
604105	SOUS TRAITANCE INT.		(150 156,04)
605000	Achats matériel, equipt. & travaux	(1 475,20)	
606000	PETIT MATERIEL HOTELIER	(5 382,24)	(4 809,01)
606100	Achats fourn. n/stock. eau, énergie		(500,58)
606110	EAUX	(28 666,65)	(18 295,19)
606120	Electricité	(267 084,34)	(223 521,56)
606130	GDF	(52 317,72)	(65 163,67)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
606200	PHARMACIE	(1 579,70)	(655,99)
606260	CARBURANTS VEHICULES	(346 873,61)	(335 354,85)
606261	CARBURANT MATERIEL	(7 982,76)	(6 252,44)
606300	Produits d'entretien	(29 823,68)	(30 658,10)
606400	FOURNITURES DE BUREAU	(35 542,65)	(36 285,23)
606401	FOURNITURE INFORMATIQUE	(1 250,00)	
606800	Fournitures et petits matériels	(169 015,45)	(120 121,93)
606810	Fleurs décorations photos	(592,25)	(1 455,07)
606820	VETEMENTS DE TRAVAIL	(100 566,81)	(69 882,32)
612230	CREDIT BAIL VEHICULE	(7 104,35)	(11 483,00)
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	(871 839,32)	(825 560,12)
613201	LOCATION PONCTUELLE DE LOCAUX	(794,00)	(174,00)
613520	LOCATION VEHICULES	(1 159,40)	(65,83)
613530	LOCATION VEHICULES	(429 215,26)	(397 905,94)
613531	LOCATION VEHICULE PONCTUE	(31 817,77)	(19 460,92)
613580	LOCATIONS MATERIELS	(91 146,19)	(91 600,50)
613581	LOCATION MAT/PONCTUEL	(18 766,59)	(19 714,56)
613582	LOC PHOTOCOPIEURS	(28 083,38)	(34 108,71)
614000	Charges locatives & copropriété	(56 982,83)	(66 614,32)
615000	Entretien et réparations	(74,98)	(430,86)
615220	ENTRETIEN BATIMENTS	(97 154,41)	(99 277,26)
615520	ENTRETIEN VEHICULES	(170 601,08)	(150 890,20)
615525	ENTRETIEN VEHICULE INT		(720,59)
615580	ENTRETIEN MATERIELS	(115 563,86)	(116 584,01)
615581	COÛT COPIES	(1 088,35)	(24 012,04)
615582	MAINTENANCE COPIEURS	(7 216,03)	(9 894,69)
615585	ENTRETIEN MAT INT		(279,23)
615600	MAINTENANCE INFORMATIQUE	(28 280,00)	(26 772,37)
616000	PRIMES D'ASSURANCE		(429,70)
616100	ASSURANCE MULTIRISQUE	(32 232,55)	(61 832,13)
616200	VERST ASSURANCE IFC	(4 944,00)	
616300	ASS MAT DE TRANSPORT	(169 601,41)	(91 218,47)
616400	ASS RISQUE D'EXPLOIT		(732,24)
616500	ASSURANCE RESP. CIVILE	(25 798,73)	(10 226,77)
618100	Documentation générale	(29 698,02)	(24 900,27)
618200	ADHESIONS / COTISATIONS	(1 358,29)	(1 504,55)
618300	DOCUMENTATIONS	(8 902,95)	(10 402,59)
618305	DOCUMENTATIONS INT		(17,36)
618400	FRAIS DE RECRUTEMENT DU P	(27 004,56)	(390,49)
618500	Frais de colloques, sémin., confér.	(11 619,91)	(15 555,17)
618810	REPAS TRV ESAT	(5 454,90)	(5 916,00)
621100	ORGANISMES INTERIMAIRES		(1 807,30)
621110	ORG. INTERIM TRAVAILLEURS	(4 547,22)	(1 737,33)
621119	ORG. INTERIM ENCADREMENT	(446 633,94)	(245 792,64)
622600	Honoraires	(39 200,00)	(45 041,63)
622630	COMMISSAIRES AUX COMPTES	(36 612,73)	(63 208,24)
622700	FRAIS D'ACTES ET DE CONTE	(3 157,67)	(87,90)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
622800	Rémun. & Honoraires divers	(91 348,34)	(197 804,36)
622830	AUTRES PRESTATIONS	(24,92)	(67 068,99)
623000	FRAIS DE COMMUNICATION	(6 980,93)	(12 846,71)
623100	FRAIS COMMUNICATION	(58,33)	(384,48)
623400	CADEAUX CLIENTS		(108,80)
623600	Catalogues et imprimés	(620,52)	
623700	PUBLICATIONS	(22,36)	
623800	POURBOIRES ET DONs	(680,00)	(1 223,64)
624100	Transports sur achats	(557,79)	(2 363,52)
624200	Transports sur ventes	(1 489,00)	(8 939,81)
624202	FRAIS TRANSPORTEURS	(10 830,84)	(10 333,55)
624400	FRAIS DEPLACEMENT	(82 337,83)	(81 848,56)
624700	TRANSPORT DES USAGERS		(24,55)
625100	Voyages et déplacements	(44 549,34)	(24 523,92)
625110	IK / PAYES TRV	(6 365,77)	(11 863,45)
625119	IK / PAYES ENC	(23 170,63)	(25 479,99)
625120	TRANSPORT TH	(10 284,83)	(8 362,78)
625129	TRANSPORTS ENCADRANT	(8 011,50)	(7 529,01)
625505	FRAIS DE DEMENAG. INT.		(620,00)
625600	MISSIONS : repas du perso	(22 808,14)	(18 663,11)
625700	Réceptions	(36 524,50)	(37 868,13)
626000	Frais postaux et frs télécommunic.		(461,69)
626300	AFFRANCHISSEMENTS	(76 658,38)	(95 250,51)
626301	AFFRANCHISSEMENTS REFACT.	(18 759,49)	(40 390,99)
626302	FREQUENCE LA POSTE REFAC		(262,14)
626500	TELEPHONE	(36 884,15)	(35 455,44)
626510	TELEPHONES PORTABLES	(17 323,05)	(21 140,24)
626520	TELECOPIES	(63,57)	
627000	Services bancaires et assimilés	(15 922,67)	(20 822,30)
627500	FRAIS TPE (CREDIT MUTUEL)	(4 631,22)	(3 888,12)
627800	CHARGES/TR ET TS	(8 850,82)	(10 456,47)
627810	FRAIS BANCAIRES et AUTRES	(8 272,46)	(6 434,12)
628100	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)	(47 196,01)	(33 489,84)
628200	REPAS PERSONNEL TRV	(12 512,70)	(13 748,20)
628300	MENAGE	(2 763,57)	
628400	PRESTATIONS INFORMATIQUE	(602 762,79)	(412 185,55)
628830	AUTRES PRESTATIONS	(291 254,74)	(132 284,46)
628831	PRESTATIONS INTER ETABLISSEMENTS	(28 101,64)	
628835	RE INTEGR POTENTIEL EXCED FRANCHISE	(11 060,56)	
655600	FRAIS DE SIEGE(nonrefact)	0,10	(503,57)
TOTAL Autres achats et charges externes		(6 930 789,89)	(6 395 422,19)
Impôts, taxes et versements assimilés			
631110	TAXES S/SALAIRES TH	(16,88)	7,98
631119	TAXES S/SALAIRES ENC	(205 352,45)	(181 835,75)
633300	FORMATION TH ESAT	(100 798,93)	(107 198,75)
633305	COUT FORMATION INTERNE		(750,00)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
633308	FRAIS ANNEXES FORMATION ENCADRANT	(23 321,57)	(20 272,42)
633309	Coûts formations Enc	(123 004,78)	(109 592,62)
633310	FORMATION PROF TRV	(136 637,70)	(141 284,31)
633319	FORMATION PROF ENC	(100 218,31)	(169 876,08)
633330	FORMATION TH EA	(14 890,84)	
633410	PARTEFFORT CONS TH	(19 583,22)	(19 132,54)
633419	PARTEFFORT CONS ENC	(33 528,11)	(33 188,90)
635100	Taxe professionnelle	(10 179,50)	(14 556,54)
635120	Taxes foncières	(98 494,09)	(125 318,85)
635130	TAXE	(904,58)	(1 417,66)
635400	DROITS TIMBRES + VIGNETTE	(3 422,17)	(1 138,37)
TOTAL Impôts, taxes et versements assimilés		(870 353,13)	(925 554,81)
Salaires et traitements			
641100	Rémunération personnel (non cadre)	(75 367,41)	11 873,36
641109	EMB / DEP MOIS ENC		4 845,63
641110	SALAIRES TRV:PART EMPLOY	(4 351 668,95)	(4 204 233,95)
641119	SALAIRES ENCADREMENT	(6 669 442,53)	(6 687 375,42)
641120	PREAVIS NON EFFECTUE TRV		(23 129,92)
641210	SALAIRES TH : PART GARANT	(3 932 896,54)	(3 908 334,86)
641310	PRIMES TRV	(82 117,27)	(78 827,76)
641319	PRIMES ENC	(147 860,18)	(149 530,81)
641339	INDEMNITE MENS METIERS SOCIO-EDUCAT	(615 976,12)	(553 177,57)
641400	CHOMAGE PARTIEL TRV	(275,40)	109,32
641410	CENTRALISATION DE SALAIRE	(93 478,56)	(88 670,40)
641419	AVANTAGE NATURE ENC	(33 920,14)	(25 884,80)
641430	PRIMES SALISSURES TRV	(22 496,00)	
641439	AVANTAGE VEHICULE ENC	(82 733,88)	(68 007,91)
641440	INDEMNITES DIVERSES TRV	(500,00)	238,10
641470	INDEMN CASSE CROUTE TH NON SOUMISE	(142 819,19)	(136 338,39)
641479	INDEMN CASSE CROUTE ENC NON SOUMISE	(25 112,03)	(24 411,58)
641500	REMBOURS. IJSS TRV	261 406,79	266 056,88
641509	REMBOURS. IJSS ENC	85 677,85	117 624,97
641510	INDEMNITES LICENCIEMT TRV		(12 568,48)
641519	INDEMNITES LICENCIEMENT	(79 190,14)	(68 603,73)
641910	PROVISIONS CP SALAIRES TH	(125 801,17)	(14 225,00)
641919	PROVISIONS CP SALAIRES EN	(54 719,55)	(49 531,69)
641920	PROVISIONS PRIMES TRV	(87 036,71)	
641929	PROVISIONS PRIMES ENC	117 815,08	(182 156,49)
643600	INDEMNITES DEPART RETRAIT	(1 748,00)	
643619	INDEMNITES TRANSACT. LICEN.		(1 921,00)
643719	INDEMN. DEPART RETRAITE ENC		(15 552,58)
644610	RETROCESSION SALAIRES TRV		(33 643,92)
644619	RETROCESSION SALAIRES ENC		12 154,47
648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	14 278,56	10 740,37
648100	Autres ch. personnel (sal./trait.)		(93,50)
648120	REMBOURS. MUTUELLE PREVOYANCE TRV		(2 179,76)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
648129	REBOURS. MUTUELLE PREVOYANCE ENC		(13 178,85)
648619	RETROCESSION CHARGES ENC		(15 754,47)
TOTAL Salaires et traitements		(16 145 981,49)	(15 933 689,74)
Charges sociales (et autres charges de personnel)			
645100	Cotisations à l'URSSAF	(9 276,67)	
645110	URSSAF TRAVAILLEURS	(2 337 576,24)	(2 224 598,81)
645119	URSSAF ENCADREMENT	(1 903 483,69)	(1 860 232,98)
645120	TAXES/TRANSPORT TRAVAILLEURS	(21 160,04)	(39 466,48)
645129	TAXES/TRANSPORT ENCADREMENT	(92 313,10)	(72 819,86)
645150	REDUCTION FILLON TRAVAILLEURS	834 787,89	699 860,15
645159	REDUCTION FILLON ENCADREMENT	250 169,31	201 369,03
645200	Cotisations aux mutuelles	(33,36)	
645210	RETRAITE ET PREVOYANCE TRAVAILLEURS	(497 903,41)	(481 868,34)
645219	RETRAITE ET PREVOYANCE ENCADREMENT	(603 196,85)	(564 931,73)
645230	REDUCTION FILLON RETRAITE TRV	150 348,74	162 643,66
645239	REDUCTION FILLON RETRAITE ENC	68 465,64	40 411,49
645240	PREVOYANCE AG2R TRV	(67 387,20)	(68 031,68)
645249	PREVOYANCE AG2R ENC	(90 590,34)	(109 604,64)
645300	Cotisations aux caisses de retraite	(377,04)	
645310	MUTUELLE TRAVAILLEURS	(137 726,34)	(107 207,72)
645319	RETRAITE ET PREVOYANCE CA	(185 889,18)	(156 416,77)
645410	POLE EMPLOI TRV	(142 607,09)	(133 530,25)
645419	POLE EMPLOI ENCADREMENT	(318 423,63)	(310 579,17)
645610	COMITE ENTREPRISE TRV	(33 466,08)	(33 160,21)
645619	COMITE ENTREPRISE ENC	(97 575,76)	(95 339,59)
645800	Cotisations autres organism. socx		(0,02)
645910	CHARGES SOC/CP TH	21 656,52	(11 321,11)
645919	CHARGES SOC/CP ENC	(24 892,72)	45 180,68
647510	MEDECINE TRAVAIL TRV	(84 475,87)	(73 646,78)
647519	MEDECINE TRAVAIL ENC	(21 652,06)	(24 106,12)
647610	PART.PATRON.T.S-T.R.TRV	(256 600,98)	(255 418,20)
647619	PART PATRONALE TR-TS ENC	(161 723,04)	(163 041,90)
TOTAL Charges sociales (et autres charges de personnel)		(5 762 902,59)	(5 635 857,35)
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
681110	DOT AMORT LOGICIEL	(13 627,91)	(25 192,58)
681122	DOT.AMORT.MAT.TPT	(123 329,57)	(107 343,01)
681123	DOT.AMORT.MAT.INFOR.	(59 433,36)	(50 766,37)
681124	DOT AMORTISSEMENT CONSTRU	(86 365,56)	(88 094,08)
681125	DOT.AMORT.MAT.& OUTIL.	(241 352,24)	(232 152,74)
681126	DOT AMORTISSEMENT MAT BUR	(4 541,51)	(6 541,10)
681128	DOT.AMORT.A.A.I.	(224 671,44)	(170 465,75)
TOTAL Dotations aux amortissements sur immobilisations		(753 321,59)	(680 555,63)
Dotations aux provisions			
681500	DOTATIONS PROVISION I.D.R	(73 825,85)	(43 161,76)
681740	PROVISIONS CLIENTS DOUTEU	(70 732,69)	(50 546,74)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
TOTAL Dotations aux provisions		(144 558,54)	(93 708,50)
Reports en fonds dédiés			
689000	REPRISE FONDS DEDIES	(68 205,31)	(321 849,99)
689400	ENGT A REALISER SUB ATTRI	(192 850,05)	(266 318,00)
TOTAL Reports en fonds dédiés		(261 055,36)	(588 167,99)
Autres charges			
654000	Pertes s/créances irrécouvrables	(8 616,24)	(17 669,59)
654100	PERTES SUR CREANCES IRRECOURVABLES	(125 790,80)	
654110	CREANCES DE L'EXERCICE		2 500,00
654410	PERTES S/CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES	(5 784,36)	(97 740,20)
658000	ECART DE REGLEMENTS	(1 772,87)	(647,01)
658100	CHARGES DIVERSES	(42,32)	(414,04)
658810	CHARGES DIVERSES GESTION	(4 259,53)	
TOTAL Autres charges		(146 266,12)	(113 970,84)
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		(32 599 278,03)	(31 943 198,68)
PRODUITS FINANCIERS			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif			
762000	Produits autres immobilis.financ.	94 000,00	
TOTAL Autres valeurs mobilières et créances de l'actif		94 000,00	
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif			
768010	AUTRE PRODUITS FINANCIER	874,80	125,01
TOTAL Autres valeurs mobilières et créances de l'actif		874,80	125,01
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		94 874,80	125,01
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées			
661000	Charges d'intérêts	(10 733,00)	
661100	INTERETS D'EMPRUNTS	(27 650,93)	(32 553,99)
661500	AGIOS BANCAIRES		(53,84)
668000	PERTE/PRODUIT FINANCIER	(3 477,77)	
668800	ECART DE CONVERSION		241,30
TOTAL Intérêts et charges assimilées		(41 861,70)	(32 366,53)
TOTAL CHARGES FINANCIERES		(41 861,70)	(32 366,53)

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNEL			
Sur opérations de gestion			
770000	PRODUITS EXCEPTIONNEL	30 518,61	55 071,78
771000	Produits except. s/opér. gestion		626,61
771300	DONS, LIBERALITES		2 829,46
771800	PRDUITS EXCEPT.OP. DE GESTION		8 334,16
772000	PRODUITS/EXERCICES ANTERI	8 071,45	21 927,59
TOTAL Sur opérations de gestion		38 590,06	88 789,60
Sur opérations en capital			
775200	PRODUITS CESSION ELEMENTS D'ACTIFS	15 975,34	1 065 204,16
777000	Quote-part des subventions	91 252,13	29 824,13
778000	Autres produits exceptionnels	1 336,79	
TOTAL Sur opérations en capital		108 564,26	1 095 028,29
Rep. sur dépréciat. et prov., transferts de charge			
787500	REPRISE SUR PROVISION	219 621,66	188 374,58
797000	Transfert de charges exceptionnell.	374,40	
TOTAL Rep. sur dépréciat. et prov., transferts de charge		219 996,06	188 374,58
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNEL		367 150,38	1 372 192,47
CHARGES EXCEPTIONELLES			
Sur opérations de gestion			
671000	CHARGES EXCEPTIONNELLES	(1 100,00)	
671200	PENALITES, AMENDES FISCAL	(729,00)	(1 174,00)
671400	CREANCES DEVENUES IRRECOU		(39 227,77)
671600	CHARGES EXEPTIONNELLES	(2 038,96)	(3 693,77)
671800	CHARGES EXCEPT OP. GESTION	(2 204,36)	(1 677,56)
672000	CHARGES/EXERCICES ANTERIE	(23 170,54)	(66 916,65)
TOTAL Sur opérations de gestion		(29 242,86)	(112 689,75)
Sur opérations en capital			
675200	VNC IMMOBILISATION	(13 732,48)	(617 430,77)
678000	Autres charges exceptionnelles		(655,75)
678100	SINISTRES ET VOLS		(1 184,18)
678110	Sinistres et vols		(2 395,06)
TOTAL Sur opérations en capital		(13 732,48)	(621 665,76)
Dotations aux amortissements, dépréciation et prov			
687100	DOT.AMORTIS.EXCEPTIO.	(16 243,39)	
687510	PROVISIONS PR RISQUE ET C	(222 014,20)	(256 659,46)
TOTAL Dotations aux amortissements, dépréciation et prov		(238 257,59)	(256 659,46)
TOTAL CHARGES EXCEPTIONELLES		(281 232,93)	(991 014,97)

Annexes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	534 745		
Terrains	142 100		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	1 633 504		
Constructions sur sol d'autrui	854 502		
Const. Install. générales, agenc., aménag.			263 251
Install. techniques, matériel et outillage ind.	3 820 045		95 096
Installations générales, agenc., aménag.	3 387 355		138 252
Matériel de transport	1 555 020		45 885
Matériel de bureau, informatique, mobilier	917 488		
Emballages récupérables et divers			86 228
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 310 013		628 712
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 033 605		
Autres titres immobilisés	113 619		95 327
Prêts et autres immobilisations financières	155 905		18 222
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 303 129		113 549
TOTAL GENERAL	14 147 887		742 261

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			534 745	
Terrains			142 100	
Constructions sur sol propre			1 633 504	
Constructions sur sol d'autrui			854 502	
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.	249 173		3 834 122	
Installations générales, agencements divers	42 469		3 439 982	
Matériel de transport	98 992		1 594 280	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9 248		954 125	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	86 228			
Avances et acomptes	-86 228		86 228	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	399 883		12 538 842	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 033 605	
Autres titres immobilisés			208 945	
Prêts et autres immobilisations financières	5 131		168 996	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 131		1 411 547	
TOTAL GENERAL	405 014		14 485 133	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	298 976	13 628		312 603
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	298 976	13 628		312 603
Terrains				
Constructions sur sol propre	597 185	59 326		656 511
Constructions sur sol d'autrui	410 717	27 040		437 757
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 158 212	238 537	233 736	3 163 013
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 812 133	222 438	31 944	2 002 627
Matériel de transport	1 249 339	123 330	85 755	1 286 914
Matériel de bureau et informatique, mobilier	764 725	63 822	9 733	818 814
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 992 311	734 492	361 167	8 365 636
TOTAL GENERAL	8 291 287	748 120	361 167	8 678 239

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice			
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	584 178	73 826	162 455	495 549
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	269 051	249 198	216 246	302 003
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	853 229	323 024	378 701	797 552
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	370 198	70 733	119 030	321 901
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	370 198	70 733	119 030	321 901
TOTAL GENERAL	1 223 428	393 757	497 731	1 119 453
Dotations et reprises d'exploitation		144 559	281 485	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		218 639	216 246	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts		1 863	1 863		
Autres immobilisations financières		167 133	167 133		
Clients douteux ou litigieux		268 487	268 487		
Autres créances clients		3 318 475	3 318 475		
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		864	864		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		76 987	76 987		
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		53 227	53 227		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses		2 451 030	2 451 030		
Groupe et associés		3 532	3 532		
Débiteurs divers		460 934	460 934		
Charges constatées d'avance		101 645	101 645		
TOTAL GENERAL		6 904 179	6 904 179		
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		5 930			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		5 131			
Prêts et avances consentis aux associés					
ETAT DES DETTES		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires		1 116 520	1 116 520		
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine					
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine		1 555 623	308 680	987 475	259 468
Emprunts et dettes financières divers		14 397	14 397		
Fournisseurs et comptes rattachés		2 105 486	2 105 486		
Personnel et comptes rattachés		2 128 111	2 128 111		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 503 793	1 503 793		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		98 339	98 339		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		44 504	44 504		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		1 312 214	1 312 214		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 523 744	1 523 744		
TOTAL GENERAL		11 402 732	10 155 789	987 475	259 468
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418000	FACTURES A ETABLIR	34 928,69	41 637,86	(6 709,17)
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIE	15 024,72	9 268,69	5 756,03
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		49 953,41	50 906,55	(953,14)
AUTRES CREANCES				
438710	REMBOURSEMENT ARCIL 40%	1 713,37	1 774,24	(60,87)
448000	COTOREP : GARANTIE DE RES	1 207 504,17	899 800,49	307 703,68
448600	Etat - autres charges à payer	4 701,30		4 701,30
448700	ETAT- PRODUITS A RECEVOIR		32 455,00	(32 455,00)
468700	PRODUITS A RECEVOIR	95 848,42	85 580,23	10 268,19
TOTAL AUTRES CREANCES		1 309 767,26	1 019 609,96	290 157,30
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 359 720,67	1 070 516,51	289 204,16

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	INTERÔTS COURUS	(3 664,45)	(3 664,45)	
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		(3 664,45)	(3 664,45)	
DETTES FOURNISSEURS CP TES RATTACH				
408000	FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	(332 032,58)	(332 006,08)	(26,50)
408100	Fournisseurs -fres non parvenues	(5 609,00)	(398,00)	(5 211,00)
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CP TES RATTACH		(337 641,58)	(332 404,08)	(5 237,50)
AUTRES DETTES				
419800	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	(261,00)	(286,00)	25,00
468600	CHARGES A PAYER	(9 389,88)	(14 806,98)	5 417,10
468610	AUTRES CHARGES A PAYER	(919,36)	(1 567,93)	648,57
TOTAL AUTRES DETTES		(10 570,24)	(16 660,91)	6 090,67
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provis. pr congés à payer	(0,01)	(0,01)	
428210	CONGES PAYER TRV	(402 539,33)	(276 738,15)	(125 801,18)
428219	CONGES PAYER ENC	(658 685,81)	(603 966,26)	(54 719,55)
428600	AUTRES CHARGES A PAYER	(712,17)	(83 792,00)	83 079,83
428900	PRIMES et CHARGES A PAYER		(182 156,49)	182 156,49
438000	FORMATION PROF CONTINUE	(25 580,62)	(334,21)	(25 246,41)
438100	AIDE A LA CONSTRUCTION	(52 948,64)	(52 321,44)	(627,20)
438200	Charges sociales s/congés à payer	(0,01)	(0,01)	
438210	PROVISIONS CHARGES/CP TH	(79 222,15)	(100 878,68)	21 656,53
438219	PROVISIONS CHARGES/CP ENC	(294 059,52)	(269 166,80)	(24 892,72)
438300	CHARGES SOCIALES PRODUITS A RECEVOI	7 194,70		7 194,70
438600	CHARGES SOCIALES A PAYER	(0,02)	(0,02)	
438700	SUBROGATION SS	(48 934,32)	(35 419,69)	(13 514,63)
438720	SUBROGATION AG2R	(117 226,10)	(91 034,23)	(26 191,87)
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		(1 672 714,00)	(1 695 807,99)	23 093,99
TOTAL CHARGES A PAYER		(2 024 590,27)	(2 048 537,43)	23 947,16

Charges et produits constatés
d'avance

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486000	CHGES CONSTATEES AVANCE	101 645,48	112 501,20	(10 855,72)
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		101 645,48	112 501,20	(10 855,72)
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		101 645,48	112 501,20	(10 855,72)
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN	(1 523 744,25)	(1 267 625,35)	(256 118,90)
TOTAL		(1 523 744,25)	(1 267 625,35)	(256 118,90)
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		(1 523 744,25)	(1 267 625,35)	(256 118,90)

**Charges et produits
exceptionnels**

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 139	
PENALITES ET AMENDES	729	
CHARGES EXC OP DE GESTION	2 204	
CHARGES EXERCICE ANTERIEUR	23 171	
VNC IMMOBILISTATION	13 732	
DOT AMORTISSEMENT EXCP	16 243	
PROVISIONS PR RISQUE ET CHARGES	222 014	
TOTAL	281 233	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
PRODUITS EXCEPTIONNELS	30 519	
PRODUITS EXRECICE ANTERIEURS	8 071	
PRODUITS CESSION ELEMENT	15 975	
QUOTE-PART SUBVENTIONS	91 252	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 337	
REPRISE SUR PROVISIONS	219 622	
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELS	374	
TOTAL	367 150	

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		5 996 613
Garnties diverses sur Emprunts Caisse d'Epargne	558 640	
Garnties diverses sur Emprunts BFCC	40 005	
GARANTIES DIVERSES SUR EMPRUNTS	2 193 968	
Hypothèque immobilière	1 510 000	
Hypothèque Legale speciale preteur de deniers	1 694 000	
TOTAL		5 996 613

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	205	
Ouvriers TH ESAT	673	
TOTAL	908	

(Décret n°83-102 du 29-11-1983 -articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 20 845 795 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat comptable de : + 161 773 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17 avril 2025 par le Conseil d'Administration.

Objet social :

L'association a pour mission :

- La réadaptation professionnelle et sociale des personnes handicapées, essentiellement pour troubles psychiques,
- Le développement du travail protégé pour offrir aux travailleurs handicapés des conditions particulières d'emploi et des structures d'accueil en les rendant ainsi à même d'exercer une activité salariée favorisant leur promotion et insertion dans le milieu ordinaire de travail,
- La reconnaissance et la défense des droits des personnes handicapées afin que la société leur réserve comme à tout individu la place que leur revient,
- La recherche avec des personnes qualifiées et des organismes concernés par ces problèmes des méthodes pédagogiques et scientifiques basées sur une meilleure connaissance du handicap afin d'améliorer la qualité du service rendu et d'étudier de nouvelles solutions en vue d'une meilleure adaptation aux besoins présents et leur évolution à terme,
- L'intervention auprès des pouvoirs publics et organismes de tutelle pour obtenir les moyens en établissements et en personnels nécessaires au traitement à l'éducation, la rééducation et à l'insertion de ces personnes handicapées,
- La promotion de la concertation en vue d'une plus grande solidarité.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre :

L'association gère des établissements de travail protégé : Etablissements et Services d'Aide par le Travail (ESAT) et des Entreprises Adaptées (EA) qui accueillent des personnes handicapées psychiques.

Elle permet à ces personnes reconnues travailleurs handicapés par la MDPH, de reprendre une activité professionnelle grâce à un parcours individualisé incluant une activité salariée dans des activités de services, avec des formations appropriées.

Messidor a également développé un service Emploi Accompagné /Job Coaching pour soutenir directement les personnes à l'emploi en milieu ordinaire de travail. Messidor aide les personnes handicapées psychiques, avec ces dispositifs, à construire un projet professionnel afin de leur permettre de trouver une place dans le milieu ordinaire de travail, et dans tous les cas de s'épanouir avec un projet personnel.

L'association Messidor s'est fixée deux objectifs principaux :

Un objectif Social :

Proposer aux personnes en situation de handicap psychique, un travail afin qu'elles retrouvent une vraie place dans la société.

Un objectif Economique :

Satisfaire ses clients par des prestations de qualité qui leur permettent de participer au projet Messidor tout en contribuant à l'Agefiph.

Messidor privilégie une organisation décentralisée, avec de petites unités de travail, favorisant la prise d'initiatives, l'autonomie et la mobilisation des encadrants autour du projet des personnes. Messidor a fait le choix d'activités de services (Espaces Verts, Restauration, Chaîne Graphique, Hygiène & Propreté, Prestation d'Équipe, Multi-services Logistique) en contact avec la clientèle avec une priorité sur des activités externalisées chez le client, mises à disposition, prestations au service de l'entreprise.

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements ANC 2018-06 et du règlement ANC n°2020-08 modificatif du 2018-06 du 29 décembre 2020, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Pour son activité médico-sociale, elle se conforme également au Règlement ANC 2019-04.

A défaut d'autres dispositions spécifiques dans les règlements précités, l'entité se conforme au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices ;
- Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations jugées significatives.

Contributions volontaires en nature

En l'absence de suivi en place permettant une évaluation suffisamment précise des contributions volontaires perçues, l'association n'a pas été en mesure de chiffrer de manière fiable ces informations. Celles-ci sont néanmoins considérées comme peu significatives au regard des ressources de l'association et sont, plus est, pour partie, réalisées via l'association des comités associatifs Messidor (ACAM) qui est une structure autonome juridiquement.

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	13 292 761 0	432 143			13 724 904 0
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	- 6 445 028 -2 470	385 145			- 6 059 883 -2 470
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	817 288 407	-817 288 -407	161 773 -161 225		161 773 -161 225
Situation nette	7 665 021		161 773		7 826 794
Subventions d'investissement	552 239		86 664	91 252	547 651
Total	8 217 260	0	248 437	91 252	8 374 445

Fonds dédiés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Reports (B)	Utilisations – montant global (C)	Reclassement	Fonds restant à engager en fin d'exercice A + B - C
Fonds dédiés – ARS – ESMS Numérique	321 850		108 949		212 901
Fonds dédiés – ARS - GEM	170 939	86 819			257 758
Fonds dédiés – ARS - Dotations sociales ARS	155 800		15 215		140 585
Fonds dédiés – ARS/AGEFIPH – Job Coaching	304 770	90 560	34 249		361 081
Fonds dédiés - Autres	101 121		9 894		91 227
Fonds dédiés – Taxe d'apprentissage	38 307	113 676	38 708		113 275
TOTAL GENERAL	1 092 787	291 055	207 015	0	1 176 827

Les fonds dédiés au 31/12/2024 incluent 257 758 K€ de fonds relatifs au GEM Main dans la main, lié à l'association Messidor par une convention de parrainage et de gestion financière validée par l'ARS. Dans le cadre de cette convention, Messidor traduit dans ses comptes les flux liés aux financements reçus et aux dépenses réalisées pour le GEM. Ces flux n'ont pas d'incidence sur le résultat net de l'association, puisque l'excédent de financement reçu par rapport au cumul de dépenses, est neutralisé en fin d'année par la comptabilisation d'un fonds dédié.

En d'autres termes, les fonds dédiés de 257 758 K€ figurant au passif correspondent au différentiel cumulé entre les fonds alloués par l'ARS et la consommation qui en est faite.

L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	2023	2024
Résultat comptable	817 288	161 773
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) *		
= Excédent ou déficit effectif global	817 288	161 773
Dont résultat effectif sous gestion propre *	816 881	322 998
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	407	-161 225

Méthode de consolidation des comptes de l'association

Les comptes l'association résultent d'une compilation des états financiers des différents établissements, avec neutralisation des opérations réciproques du bilan et du compte de résultat.

Méthode d'évaluations

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

Immobilisations incorporelles

- Logiciels 1 à 3 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Pour les immobilisations autres que les immeubles aucune immobilisation n'a été jugée décomposable.

- Construction	30 à 50 ans
- Agencements et aménagements des installations	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres sont évalués au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constatée du montant de la différence.

Les titres de participations correspondent à hauteur de 1 M€ à la participation des titres SCI Calador, soit 99,92% laquelle détient des biens immobiliers loués auprès de Messidor.

Au 31 décembre 2024, la valeur brute des biens détenus par la SCI s'élève à 7,2 M€.

Les stocks d'approvisionnement sont évalués au dernier prix d'achat connus

Créances

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

Indemnités de fin de carrière

La convention 66, appliquée au sein de notre association, attribue une indemnité de départ en retraite pour le personnel ayant une ancienneté supérieure ou égale à 10 ans à la date de départ à la retraite.

L'association procède à chaque clôture à une évaluation de ces droits, en retenant les hypothèses suivantes :

- L'âge de départ volontaire est de 65 ans,
- Le coefficient de revalorisation annuel est de 3 %,
- Le taux d'actualisation utilisé est de 3.70 %.

Les travailleurs handicapés ne sont pas retenus dans la provision étant donné le turn-over observé.

Le montant ainsi comptabilisé au 31 décembre 2024 s'élève à 495 549 euros, charges comprises.

Faits significatifs de l'exercice

- Réorganisation des fonctions supports avec la création de deux directions distinctes : la Direction Administrative et Financière (DAF) et la Direction d'Appui Opérationnel et Développement (DAOD)
- **Projet Contrat à Impact Social (CIS)**

Pour rappel, le projet Contrat à Impact Social (CIS) a été lancé en février 2023. Financé par le CI, il a pour objectif d'accompagner vers l'emploi des personnes en situation de fragilité psychique ne disposant pas de la Reconnaissance de Qualité de Travailleur Handicapé (RQTH) délivrée par la MDPH.

Ces personnes peuvent craindre que les préjugés ou la méconnaissance des troubles psychiques nuisent à leur insertion professionnelle, ou bien être dans le déni de leur pathologie, ce qui rend les démarches de reconnaissance particulièrement complexes et douloureuses.

Le financement total prévu pour le projet s'élève à **2,5 M€**.

Conséquences comptables au 31/12/2024 pour Messidor :

- Des emprunts obligataires, correspondant aux encaissements des tranches 1 et 2 versées par les investisseurs, ont été enregistrés au passif pour un montant total de **1 174 453 €**. Cette dette a été neutralisée comptablement par la constatation, à l'actif, d'une créance d'un montant équivalent.
Il est important de préciser que Messidor ne supporte en aucune manière la charge financière du projet : ni le capital, ni les intérêts. Le remboursement de ces sommes est assuré par l'État, au prorata des objectifs atteints tels que définis dans la convention. En cas de non-réalisation partielle ou totale de ces objectifs, ce sont les investisseurs qui en supportent le risque financier, sans que Messidor n'ait à en assumer la responsabilité ni la dette, même en cas d'arrêt anticipé du projet.
- Un **remboursement partiel de l'État** a été enregistré en février 2024, à hauteur de **57 933 €**, en lien avec l'atteinte partielle des objectifs prévus par le contrat.
- Les charges engagées dans le cadre du projet s'élèvent à **1 096 469 €**. Ces coûts ont été intégralement couverts par les financements obtenus via les appels de fonds.

Parties prenantes du projet CIS :

- **Messor**, opérateur du projet
- **L'État**, autorité administrative
- **Citizen CIS**, investisseur
- **BNP Paribas Asset Management France**, investisseur
- **AG2R Agirc-Arrco**, investisseur

Evènements post-clôture

- ✓ Nous prévoyons en 2025 une progression significative de la plupart de nos activités, avec une dynamique particulièrement soutenue dans le développement des services tertiaires. Notre activité de formation connaîtra également un essor important, soutenu par l'élargissement de notre offre et renforcé par l'obtention de la certification Qualiopi, obtenue le 23 avril 2025.
- ✓ Par ailleurs, nous avons récemment identifié des dysfonctionnements dans le recouvrement des indemnités journalières de sécurité sociale (IJSS), liés à un paramétrage manuel ne permettant pas un suivi efficace des créances dues par la CPAM. Afin d'objectiver l'ampleur du problème, un audit a été mandaté auprès du cabinet Espa, avec pour mission d'analyser nos processus et d'estimer les pertes liées à ce défaut de recouvrement. Un premier rapport, partiel, a été remis le 22 avril 2025 ; le rapport final est attendu d'ici fin juin 2025.

Ventilation des recettes d'exploitation

	2023	2024
Recettes commerciales	14 502 K€	14 302 k€
Recettes sociales ARS	6 267 K€	6 439 K€
Autres subventions	3 177 k€	3 192 k€
Autres recettes	8 465 K€	8 686 K€
Total recettes d'exploitation	32 411 K€	32 619 K€

Les recettes sociales incluent à hauteur de 7 819 K€ la garantie de ressources relatifs aux travailleurs. Ces dernières sont comptabilisées en transferts de charge.

Autres informations :Convention de fusion des comptes bancaires :

A compter de 2008, nous avons effectué une consolidation des comptes bancaires BFCC et Crédit Mutuel, établissements bancaires pour lesquels nous avons une convention de fusion de trésorerie.

Etablissement	Compte comptable	2023	2024
BFCC ESAT 69	512001	-4 217 395,41	-7 153 033,73
BFCC EA 69	512002	11 670 534,67	12 450 011,26
BFCC EA 69 TGI	512012	1 308 731,55	1 308 723,43
BFCC ESAT 38	512038	10 420 852,63	11 507 283,42
BFCC EA 38	512039	-1 443 181,91	-2 056 527,88
BFCC E.A. 26	512063	8 001 386,88	8 708 747,31
BFCC EA 74	512073	2 948 554,55	2 821 223,75
BFCC ASSOCIATION	512003	-31 697 736,64	-31 943 566,00
BFCC ESAT42	512042	185 095,50	350 140,38
BFCC EA 42	512043	1 507 563,33	1 736 914,38
BFCC ESAT 26	512061	-2 424 795,21	-2 215 048,77
BFCC ESAT 17	512217	-73 124,88	200 111,50
BFCC ESAT 74	512074	6 561 092,90	7 553 594,10
BFCC FUSIONNE	512000	2 747 577,96	3 268 573,15

Etablissement	Compte comptable	2023	2024
CM ESAT 17	512171	86 659,61	38 765,45
CM EA	512302	73 558,80	21 882,35
CM SAIN BEL	512313	18 598,80	20 852,95
CM PRE VERT	512314	37 368,72	68 538,77
CM ESAT 26	512361	74 211,90	160 443,72
CM ESAT 26	512362	67 515,13	9 283,70
CM EA 26	512363	66 947,07	139 076,91
CM ESAT REST 38	512380	69 668,49	89 346,25
CM ESAT 38	512381	171 794,85	338 820,65
CM EA 38	512381	36 045,80	11 075,56
CM ESAT 42	512421	187 771,91	164 724,72
CM EA 42	512423	128 938,86	40 307,55
CM ESAT 74	512741	472 389,50	335 946,66
CM EA 74	512743	117 206,93	140 530,31
CM ASSO	512303	38 006,70	17 402,60
CM LIVRET A ASSO	512304	216,48	226,96
CM RHODIA	512312	78 515,86	-4 135,21
CREDIT MUTUEL FUSIONNE	512300	1 725 415,41	1 593 089,90

Loi relative au volontariat associatif :

Par application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous précisons qu'aucune rémunération n'est versée au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association.

Compte tenu de l'organisation de Messor, les 3 plus hauts cadres dirigeant sont le Président, le vice-président et le trésorier. Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles, il n'y a, par conséquence, aucune rémunération allouée aux 3 plus importants cadres dirigeants de l'association.



KPMG SA
51 rue de Saint Cyr
69009 Lyon

Association Messidor

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Messidor

163 boulevard des Etats-Unis - 69008 Lyon

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
51 rue de Saint Cyr
69009 Lyon

Association Messidor

163 boulevard des Etats-Unis - 69008 Lyon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Messidor,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Messidor relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

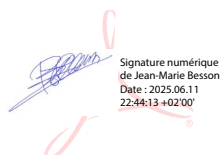


Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

Lyon, le 11 juin 2025

KPMG SA



Signature numérique
de Jean-Marie Besson
Date : 2025.06.11
22:46:13 +02'00'

Jean-Marie Besson

Associé

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Dotations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	325 731	312 603	13 128	26 756
Autres immobilisations incorporelles	209 013		209 013	209 013
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	142 100	123	141 977	141 977
Constructions	2 488 006	1 094 268	1 393 738	1 480 104
Installations tech., matériel et outillage industriels	3 834 122	3 162 890	671 233	661 956
Autres immobilisations corporelles	5 988 386	4 108 355	1 880 031	2 033 666
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	86 228		86 228	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	1 033 605		1 033 605	1 033 605
Autres titres immobilisés	208 945		208 945	113 619
Prêts	1 863		1 863	1 064
Autres	167 133		167 133	154 841
Total I	14 485 133	8 678 239	5 806 894	5 856 600
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	81 316		81 316	101 241
Avances et acomptes versés sur commandes	1 175		1 175	4 692
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 586 964	321 901	3 265 063	2 778 137
Créances reçus par legs ou donations				
Autres	3 487 628		3 487 628	2 584 282
Valeurs mobilières de placement	2 250 000		2 250 000	1 500 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 852 074		5 852 074	5 452 093
Charges constatées d'avance	101 645		101 645	112 501
Total II	15 360 802	321 901	15 038 901	12 532 946
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	29 845 935	9 000 140	20 845 795	18 389 546

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	13 724 904	13 292 761
Report à nouveau	(6 059 883)	(6 445 028)
Excédent ou déficit de l'exercice	161 773	817 288
Situation nette (sous total)	7 826 794	7 665 021
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	547 651	552 239
Provisions réglementées		
Total I	8 374 445	8 217 260
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 142 513	1 092 787
Total II	1 142 513	1 092 787
PROVISIONS		
Provisions pour risques	302 003	219 051
Provisions pour charges	495 549	634 178
Total III	797 552	853 229
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (CIS)	1 116 520	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 566 356	1 859 608
Emprunts et dettes financières divers	3 664	4 964
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	2 105 486	1 406 210
Dettes des legs ou dotations		
Dettes fiscales et sociales	3 774 333	3 636 097
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	441 182	51 766
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 523 744	1 267 625
Total IV	10 531 286	8 226 270
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	20 845 795	18 389 546

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
PRODUCTION D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 080	2 250
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	14 302 016	14 502 019
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 630 932	9 443 622
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur Amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	8 474 552	8 267 827
Utilisations des fonds dédiés	211 330	193 692
Autres produits	1 211	1 637
Total I	32 622 121	32 411 047
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 575 521	1 596 909
Variation de stock	8 528	(20 637)
Autres achats et charges externes	6 930 790	6 394 919
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	870 353	925 555
Salaires et traitements	16 145 981	15 933 690
Charges sociales (et autres charges de personnel)	5 762 903	5 635 857
Dotations aux amortissements sur immobilisations	753 322	680 556
Dotations aux provisions	144 559	93 709
Reports en fonds dédiés	261 055	588 168
Autres charges	146 266	113 971
Total II	32 599 278	31 942 695
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	22 843	468 352
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	94 000	
Autres intérêts et produits assimilés	875	125
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	94 875	125
CHARGES FINANCIERES		
Dotations amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	41 862	32 367
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	41 862	32 367
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	53 013	(32 242)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	75 856	436 110

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNEL		
Sur opérations de gestion	38 590	88 790
Sur opérations en capital	108 564	1 095 028
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	219 996	188 375
Total V	367 150	1 372 192
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	29 243	112 690
Sur opérations en capital	13 732	621 666
Dotations aux amortissements, dépréciation et provisions	238 258	256 659
Total VI	281 233	991 015
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	85 917	381 178
Participation des salariés aux resultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	33 084 146	33 783 364
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	32 922 373	32 966 077
EXCEDENT OU DEFICIT	161 773	817 288
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	534 745		
Terrains	142 100		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	1 633 504		
Constructions sur sol d'autrui	854 502		
Const. Install. générales, agenc., aménag.			263 251
Install. techniques, matériel et outillage ind.	3 820 045		95 096
Installations générales, agenc., aménag.	3 387 355		138 252
Matériel de transport	1 555 020		45 885
Matériel de bureau, informatique, mobilier	917 488		
Emballages récupérables et divers			86 228
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 310 013		628 712
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 033 605		
Autres titres immobilisés	113 619		95 327
Prêts et autres immobilisations financières	155 905		18 222
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 303 129		113 549
TOTAL GENERAL	14 147 887		742 261

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			534 745	
Terrains			142 100	
Constructions sur sol propre			1 633 504	
Constructions sur sol d'autrui			854 502	
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.	249 173	3 834 122		
Installations générales, agencements divers	42 469	3 439 982		
Matériel de transport	98 992	1 594 280		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9 248	954 125		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	86 228			
Avances et acomptes	-86 228		86 228	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	399 883	12 538 842		
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 033 605	
Autres titres immobilisés			208 945	
Prêts et autres immobilisations financières	5 131		168 996	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 131	1 411 547		
TOTAL GENERAL	405 014	14 485 133		

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	298 976	13 628		312 603
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	298 976	13 628		312 603
Terrains				
Constructions sur sol propre	597 185	59 326		656 511
Constructions sur sol d'autrui	410 717	27 040		437 757
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 158 212	238 537	233 736	3 163 013
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 812 133	222 438	31 944	2 002 627
Matériel de transport	1 249 339	123 330	85 755	1 286 914
Matériel de bureau et informatique, mobilier	764 725	63 822	9 733	818 814
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 992 311	734 492	361 167	8 365 636
TOTAL GENERAL	8 291 287	748 120	361 167	8 678 239

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice			
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	584 178	73 826	162 455	495 549
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	269 051	249 198	216 246	302 003
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	853 229	323 024	378 701	797 552
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	370 198	70 733	119 030	321 901
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	370 198	70 733	119 030	321 901
TOTAL GENERAL	1 223 428	393 757	497 731	1 119 453
Dotations et reprises d'exploitation		144 559	281 485	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		218 639	216 246	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts		1 863	1 863	
Autres immobilisations financières		167 133	167 133	
Clients douteux ou litigieux		268 487	268 487	
Autres créances clients		3 318 475	3 318 475	
Créance représentative de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		864	864	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		76 987	76 987	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices				
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		53 227	53 227	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés				
Etat, autres collectivités : créances diverses		2 451 030	2 451 030	
Groupe et associés		3 532	3 532	
Débiteurs divers		460 934	460 934	
Charges constatées d'avance		101 645	101 645	
TOTAL GENERAL		6 904 179	6 904 179	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		5 930		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		5 131		
Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires		1 116 520	1 116 520		
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine					
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine		1 555 623	308 680	987 475	259 468
Emprunts et dettes financières divers		14 397	14 397		
Fournisseurs et comptes rattachés		2 105 486	2 105 486		
Personnel et comptes rattachés		2 128 111	2 128 111		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 503 793	1 503 793		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		98 339	98 339		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		44 504	44 504		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		1 312 214	1 312 214		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 523 744	1 523 744		
TOTAL GENERAL		11 402 732	10 155 789	987 475	259 468
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418000	FACTURES A ETABLIR	34 928,69	41 637,86	(6 709,17)
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIE	15 024,72	9 268,69	5 756,03
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		49 953,41	50 906,55	(953,14)
AUTRES CREANCES				
438710	REMBOURSEMENT ARCIL 40%	1 713,37	1 774,24	(60,87)
448000	COTOREP : GARANTIE DE RES	1 207 504,17	899 800,49	307 703,68
448600	Etat - autres charges à payer	4 701,30		4 701,30
448700	ETAT- PRODUITS A RECEVOIR		32 455,00	(32 455,00)
468700	PRODUITS A RECEVOIR	95 848,42	85 580,23	10 268,19
TOTAL AUTRES CREANCES		1 309 767,26	1 019 609,96	290 157,30
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 359 720,67	1 070 516,51	289 204,16

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	INTERÔTS COURUS	(3 664,45)	(3 664,45)	
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		(3 664,45)	(3 664,45)	
DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH				
408000	FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	(332 032,58)	(332 006,08)	(26,50)
408100	Fournisseurs -fres non parvenues	(5 609,00)	(398,00)	(5 211,00)
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTE RATTACH		(337 641,58)	(332 404,08)	(5 237,50)
AUTRES DETTES				
419800	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	(261,00)	(286,00)	25,00
468600	CHARGES A PAYER	(9 389,88)	(14 806,98)	5 417,10
468610	AUTRES CHARGES A PAYER	(919,36)	(1 567,93)	648,57
TOTAL AUTRES DETTES		(10 570,24)	(16 660,91)	6 090,67
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provis. pr congés à payer	(0,01)	(0,01)	
428210	CONGES PAYER TRV	(402 539,33)	(276 738,15)	(125 801,18)
428219	CONGES PAYER ENC	(658 685,81)	(603 966,26)	(54 719,55)
428600	AUTRES CHARGES A PAYER	(712,17)	(83 792,00)	83 079,83
428900	PRIMES et CHARGES A PAYER		(182 156,49)	182 156,49
438000	FORMATION PROF CONTINUE	(25 580,62)	(334,21)	(25 246,41)
438100	AIDE A LA CONSTRUCTION	(52 948,64)	(52 321,44)	(627,20)
438200	Charges sociales s/congés à payer	(0,01)	(0,01)	
438210	PROVISIONS CHARGES/CP TH	(79 222,15)	(100 878,68)	21 656,53
438219	PROVISIONS CHARGES/CP ENC	(294 059,52)	(269 166,80)	(24 892,72)
438300	CHARGES SOCIALES PRODUITS A RECEVOI	7 194,70		7 194,70
438600	CHARGES SOCIALES A PAYER	(0,02)	(0,02)	
438700	SUBROGATION SS	(48 934,32)	(35 419,69)	(13 514,63)
438720	SUBROGATION AG2R	(117 226,10)	(91 034,23)	(26 191,87)
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		(1 672 714,00)	(1 695 807,99)	23 093,99
TOTAL CHARGES A PAYER		(2 024 590,27)	(2 048 537,43)	23 947,16

Charges et produits constatés
d'avance

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486000	CHGES CONSTATEES AVANCE	101 645,48	112 501,20	(10 855,72)
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		101 645,48	112 501,20	(10 855,72)
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		101 645,48	112 501,20	(10 855,72)
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN	(1 523 744,25)	(1 267 625,35)	(256 118,90)
TOTAL		(1 523 744,25)	(1 267 625,35)	(256 118,90)
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		(1 523 744,25)	(1 267 625,35)	(256 118,90)

**Charges et produits
exceptionnels**

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 139	
PENALITES ET AMENDES	729	
CHARGES EXC OP DE GESTION	2 204	
CHARGES EXERCICE ANTERIEUR	23 171	
VNC IMMOBILISTATION	13 732	
DOT AMORTISSEMENT EXCP	16 243	
PROVISIONS PR RISQUE ET CHARGES	222 014	
TOTAL	281 233	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
PRODUITS EXCEPTIONNELS	30 519	
PRODUITS EXRECICE ANTERIEURS	8 071	
PRODUITS CESSION ELEMENT	15 975	
QUOTE-PART SUBVENTIONS	91 252	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 337	
REPRISE SUR PROVISIONS	219 622	
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELS	374	
TOTAL	367 150	

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		5 996 613
Garnties diverses sur Emprunts Caisse d'Epargne	558 640	
Garnties diverses sur Emprunts BFCC	40 005	
GARANTIES DIVERSES SUR EMPRUNTS	2 193 968	
Hypothèque immobilière	1 510 000	
Hypothèque Legale speciale preteur de deniers	1 694 000	
TOTAL		5 996 613

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	205	
Ouvriers TH ESAT	673	
TOTAL	908	

(Décret n°83-102 du 29-11-1983 -articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 20 845 795 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat comptable de : + 161 773 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17 avril 2025 par le Conseil d'Administration.

Objet social :

L'association a pour mission :

- La réadaptation professionnelle et sociale des personnes handicapées, essentiellement pour troubles psychiques,
- Le développement du travail protégé pour offrir aux travailleurs handicapés des conditions particulières d'emploi et des structures d'accueil en les rendant ainsi à même d'exercer une activité salariée favorisant leur promotion et insertion dans le milieu ordinaire de travail,
- La reconnaissance et la défense des droits des personnes handicapées afin que la société leur réserve comme à tout individu la place que leur revient,
- La recherche avec des personnes qualifiées et des organismes concernés par ces problèmes des méthodes pédagogiques et scientifiques basées sur une meilleure connaissance du handicap afin d'améliorer la qualité du service rendu et d'étudier de nouvelles solutions en vue d'une meilleure adaptation aux besoins présents et leur évolution à terme,
- L'intervention auprès des pouvoirs publics et organismes de tutelle pour obtenir les moyens en établissements et en personnels nécessaires au traitement à l'éducation, la rééducation et à l'insertion de ces personnes handicapées,
- La promotion de la concertation en vue d'une plus grande solidarité.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre :

L'association gère des établissements de travail protégé : Etablissements et Services d'Aide par le Travail (ESAT) et des Entreprises Adaptées (EA) qui accueillent des personnes handicapées psychiques.

Elle permet à ces personnes reconnues travailleurs handicapés par la MDPH, de reprendre une activité professionnelle grâce à un parcours individualisé incluant une activité salariée dans des activités de services, avec des formations appropriées.

Messidor a également développé un service Emploi Accompagné /Job Coaching pour soutenir directement les personnes à l'emploi en milieu ordinaire de travail. Messidor aide les personnes handicapées psychiques, avec ces dispositifs, à construire un projet professionnel afin de leur permettre de trouver une place dans le milieu ordinaire de travail, et dans tous les cas de s'épanouir avec un projet personnel.

L'association Messidor s'est fixée deux objectifs principaux :

Un objectif Social :

Proposer aux personnes en situation de handicap psychique, un travail afin qu'elles retrouvent une vraie place dans la société.

Un objectif Economique :

Satisfaire ses clients par des prestations de qualité qui leur permettent de participer au projet Messidor tout en contribuant à l'Agefiph.

Messidor privilégie une organisation décentralisée, avec de petites unités de travail, favorisant la prise d'initiatives, l'autonomie et la mobilisation des encadrants autour du projet des personnes. Messidor a fait le choix d'activités de services (Espaces Verts, Restauration, Chaîne Graphique, Hygiène & Propreté, Prestation d'Équipe, Multi-services Logistique) en contact avec la clientèle avec une priorité sur des activités externalisées chez le client, mises à disposition, prestations au service de l'entreprise.

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements ANC 2018-06 et du règlement ANC n°2020-08 modificatif du 2018-06 du 29 décembre 2020, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Pour son activité médico-sociale, elle se conforme également au Règlement ANC 2019-04.

A défaut d'autres dispositions spécifiques dans les règlements précités, l'entité se conforme au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices ;
- Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations jugées significatives.

Contributions volontaires en nature

En l'absence de suivi en place permettant une évaluation suffisamment précise des contributions volontaires perçues, l'association n'a pas été en mesure de chiffrer de manière fiable ces informations. Celles-ci sont néanmoins considérées comme peu significatives au regard des ressources de l'association et sont, plus est, pour partie, réalisées via l'association des comités associatifs Messidor (ACAM) qui est une structure autonome juridiquement.

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	13 292 761 0	432 143			13 724 904 0
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	- 6 445 028 -2 470	385 145			- 6 059 883 -2 470
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	817 288 407	-817 288 -407	161 773 -161 225		161 773 -161 225
Situation nette	7 665 021		161 773		7 826 794
Subventions d'investissement	552 239		86 664	91 252	547 651
Total	8 217 260	0	248 437	91 252	8 374 445

Fonds dédiés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Reports (B)	Utilisations – montant global (C)	Reclassement	Fonds restant à engager en fin d'exercice A + B - C
Fonds dédiés – ARS – ESMS Numérique	321 850		108 949		212 901
Fonds dédiés – ARS - GEM	170 939	86 819			257 758
Fonds dédiés – ARS - Dotations sociales ARS	155 800		15 215		140 585
Fonds dédiés – ARS/AGEFIPH – Job Coaching	304 770	90 560	34 249		361 081
Fonds dédiés - Autres	101 121		9 894		91 227
Fonds dédiés – Taxe d'apprentissage	38 307	113 676	38 708		113 275
TOTAL GENERAL	1 092 787	291 055	207 015	0	1 176 827

Les fonds dédiés au 31/12/2024 incluent 257 758 K€ de fonds relatifs au GEM Main dans la main, lié à l'association Messidor par une convention de parrainage et de gestion financière validée par l'ARS. Dans le cadre de cette convention, Messidor traduit dans ses comptes les flux liés aux financements reçus et aux dépenses réalisées pour le GEM. Ces flux n'ont pas d'incidence sur le résultat net de l'association, puisque l'excédent de financement reçu par rapport au cumul de dépenses, est neutralisé en fin d'année par la comptabilisation d'un fonds dédié.

En d'autres termes, les fonds dédiés de 257 758 K€ figurant au passif correspondent au différentiel cumulé entre les fonds alloués par l'ARS et la consommation qui en est faite.

L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	2023	2024
Résultat comptable	817 288	161 773
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) *		
= Excédent ou déficit effectif global	817 288	161 773
Dont résultat effectif sous gestion propre *	816 881	322 998
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	407	-161 225

Méthode de consolidation des comptes de l'association

Les comptes l'association résultent d'une compilation des états financiers des différents établissements, avec neutralisation des opérations réciproques du bilan et du compte de résultat.

Méthode d'évaluations

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

Immobilisations incorporelles

- Logiciels 1 à 3 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Pour les immobilisations autres que les immeubles aucune immobilisation n'a été jugée décomposable.

- Construction	30 à 50 ans
- Agencements et aménagements des installations	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres sont évalués au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constatée du montant de la différence.

Les titres de participations correspondent à hauteur de 1 M€ à la participation des titres SCI Calador, soit 99,92% laquelle détient des biens immobiliers loués auprès de Messidor.

Au 31 décembre 2024, la valeur brute des biens détenus par la SCI s'élève à 7,2 M€.

Les stocks d'approvisionnement sont évalués au dernier prix d'achat connus

Créances

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

Indemnités de fin de carrière

La convention 66, appliquée au sein de notre association, attribue une indemnité de départ en retraite pour le personnel ayant une ancienneté supérieure ou égale à 10 ans à la date de départ à la retraite.

L'association procède à chaque clôture à une évaluation de ces droits, en retenant les hypothèses suivantes :

- L'âge de départ volontaire est de 65 ans,
- Le coefficient de revalorisation annuel est de 3 %,
- Le taux d'actualisation utilisé est de 3.70 %.

Les travailleurs handicapés ne sont pas retenus dans la provision étant donné le turn-over observé.

Le montant ainsi comptabilisé au 31 décembre 2024 s'élève à 495 549 euros, charges comprises.

Faits significatifs de l'exercice

- Réorganisation des fonctions supports avec la création de deux directions distinctes : la Direction Administrative et Financière (DAF) et la Direction d'Appui Opérationnel et Développement (DAOD)
- **Projet Contrat à Impact Social (CIS)**

Pour rappel, le projet Contrat à Impact Social (CIS) a été lancé en février 2023. Financé par le CI, il a pour objectif d'accompagner vers l'emploi des personnes en situation de fragilité psychique ne disposant pas de la Reconnaissance de Qualité de Travailleur Handicapé (RQTH) délivrée par la MDPH.

Ces personnes peuvent craindre que les préjugés ou la méconnaissance des troubles psychiques nuisent à leur insertion professionnelle, ou bien être dans le déni de leur pathologie, ce qui rend les démarches de reconnaissance particulièrement complexes et douloureuses.

Le financement total prévu pour le projet s'élève à **2,5 M€**.

Conséquences comptables au 31/12/2024 pour Messidor :

- Des emprunts obligataires, correspondant aux encaissements des tranches 1 et 2 versées par les investisseurs, ont été enregistrés au passif pour un montant total de **1 174 453 €**. Cette dette a été neutralisée comptablement par la constatation, à l'actif, d'une créance d'un montant équivalent.
Il est important de préciser que Messidor ne supporte en aucune manière la charge financière du projet : ni le capital, ni les intérêts. Le remboursement de ces sommes est assuré par l'État, au prorata des objectifs atteints tels que définis dans la convention. En cas de non-réalisation partielle ou totale de ces objectifs, ce sont les investisseurs qui en supportent le risque financier, sans que Messidor n'ait à en assumer la responsabilité ni la dette, même en cas d'arrêt anticipé du projet.
- Un **remboursement partiel de l'État** a été enregistré en février 2024, à hauteur de **57 933 €**, en lien avec l'atteinte partielle des objectifs prévus par le contrat.
- Les charges engagées dans le cadre du projet s'élèvent à **1 096 469 €**. Ces coûts ont été intégralement couverts par les financements obtenus via les appels de fonds.

Parties prenantes du projet CIS :

- **Messor**, opérateur du projet
- **L'État**, autorité administrative
- **Citizen CIS**, investisseur
- **BNP Paribas Asset Management France**, investisseur
- **AG2R Agirc-Arrco**, investisseur

Evènements post-clôture

- ✓ Nous prévoyons en 2025 une progression significative de la plupart de nos activités, avec une dynamique particulièrement soutenue dans le développement des services tertiaires. Notre activité de formation connaîtra également un essor important, soutenu par l'élargissement de notre offre et renforcé par l'obtention de la certification Qualiopi, obtenue le 23 avril 2025.
- ✓ Par ailleurs, nous avons récemment identifié des dysfonctionnements dans le recouvrement des indemnités journalières de sécurité sociale (IJSS), liés à un paramétrage manuel ne permettant pas un suivi efficace des créances dues par la CPAM. Afin d'objectiver l'ampleur du problème, un audit a été mandaté auprès du cabinet Espa, avec pour mission d'analyser nos processus et d'estimer les pertes liées à ce défaut de recouvrement. Un premier rapport, partiel, a été remis le 22 avril 2025 ; le rapport final est attendu d'ici fin juin 2025.

Ventilation des recettes d'exploitation

	2023	2024
Recettes commerciales	14 502 K€	14 302 k€
Recettes sociales ARS	6 267 K€	6 439 K€
Autres subventions	3 177 k€	3 192 k€
Autres recettes	8 465 K€	8 686 K€
Total recettes d'exploitation	32 411 K€	32 619 K€

Les recettes sociales incluent à hauteur de 7 819 K€ la garantie de ressources relatifs aux travailleurs. Ces dernières sont comptabilisées en transferts de charge.

Autres informations :Convention de fusion des comptes bancaires :

A compter de 2008, nous avons effectué une consolidation des comptes bancaires BFCC et Crédit Mutuel, établissements bancaires pour lesquels nous avons une convention de fusion de trésorerie.

Etablissement	Compte comptable	2023	2024
BFCC ESAT 69	512001	-4 217 395,41	-7 153 033,73
BFCC EA 69	512002	11 670 534,67	12 450 011,26
BFCC EA 69 TGI	512012	1 308 731,55	1 308 723,43
BFCC ESAT 38	512038	10 420 852,63	11 507 283,42
BFCC EA 38	512039	-1 443 181,91	-2 056 527,88
BFCC E.A. 26	512063	8 001 386,88	8 708 747,31
BFCC EA 74	512073	2 948 554,55	2 821 223,75
BFCC ASSOCIATION	512003	-31 697 736,64	-31 943 566,00
BFCC ESAT42	512042	185 095,50	350 140,38
BFCC EA 42	512043	1 507 563,33	1 736 914,38
BFCC ESAT 26	512061	-2 424 795,21	-2 215 048,77
BFCC ESAT 17	512217	-73 124,88	200 111,50
BFCC ESAT 74	512074	6 561 092,90	7 553 594,10
BFCC FUSIONNE	512000	2 747 577,96	3 268 573,15

Etablissement	Compte comptable	2023	2024
CM ESAT 17	512171	86 659,61	38 765,45
CM EA	512302	73 558,80	21 882,35
CM SAIN BEL	512313	18 598,80	20 852,95
CM PRE VERT	512314	37 368,72	68 538,77
CM ESAT 26	512361	74 211,90	160 443,72
CM ESAT 26	512362	67 515,13	9 283,70
CM EA 26	512363	66 947,07	139 076,91
CM ESAT REST 38	512380	69 668,49	89 346,25
CM ESAT 38	512381	171 794,85	338 820,65
CM EA 38	512381	36 045,80	11 075,56
CM ESAT 42	512421	187 771,91	164 724,72
CM EA 42	512423	128 938,86	40 307,55
CM ESAT 74	512741	472 389,50	335 946,66
CM EA 74	512743	117 206,93	140 530,31
CM ASSO	512303	38 006,70	17 402,60
CM LIVRET A ASSO	512304	216,48	226,96
CM RHODIA	512312	78 515,86	-4 135,21
CREDIT MUTUEL FUSIONNE	512300	1 725 415,41	1 593 089,90

Loi relative au volontariat associatif :

Par application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous précisons qu'aucune rémunération n'est versée au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association.

Compte tenu de l'organisation de Messor, les 3 plus hauts cadres dirigeant sont le Président, le vice-président et le trésorier. Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles, il n'y a, par conséquence, aucune rémunération allouée aux 3 plus importants cadres dirigeants de l'association.