

ASSOCIATION CHAMPIONNET
SIEGE SOCIAL : 14 RUE GEORGETTE AGUTTE
75018 PARIS

SIRET : 775 693 369 00016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION CHAMPIONNET
SIEGE SOCIAL : 14 RUE GEORGETTE AGUTTE
75018 PARIS

SIRET : 775 693 369 00016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

Aux membres de l'association,

- **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 Championnet relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 Championnet 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

- **Justification des appréciations**

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

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

- **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels

- **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

Fait à Paris, le 6 juin 2025

AUDITEC
Représenté par Ghislain HERY
Commissaire aux comptes



 **AUDITEC**
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
21, boulevard Poissonnière - 75002 PARIS
SIRET : 305 587 628 00036 - APE : 6920Z
Tél. : 01 53 40 53 40

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : 9900 - CONSOLIDATION

En Euro
(Provisoire)

ACTIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024			Exercice N - 1
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	01/2023 - 12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, ...	312 419.29	178 062.32	134 356.97	47 019.91
Autres immobilisations incorporelles	34 549.06	16 812.32	17 736.74	6 180.42
Avances et acomptes	1 050.00		1 050.00	
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 192 511.35	171 332.60	1 021 178.75	1 076 095.18
Constructions	37 581 362.86	13 949 300.11	23 632 062.75	23 583 367.28
Installations techniques, matériels et outillage	3 043 055.66	2 206 333.62	836 722.04	851 368.26
Autres immobilisations corporelles	7 042 544.51	4 154 929.98	2 887 614.53	2 443 841.94
Immobilisations corporelles en cours	1 269 010.91		1 269 010.91	705 098.26
Avances et acomptes	6 911.00		6 911.00	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 324.49		3 324.49	3 324.49
Autres titres immobilisés	10 125.54		10 125.54	9 729.04
Autres immobilisations financières	72 716.90		72 716.90	70 049.40
ACTIF IMMOBILISE - Total I	50 569 581.57	20 676 770.95	29 892 810.62	28 796 074.18
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	78 275.88	7 000.00	71 275.88	69 045.01
Avances et acomptes	52 828.04		52 828.04	81 114.47
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 094 158.87	50 506.64	1 043 652.23	1 481 084.22
Autres créances	760 547.45		760 547.45	722 189.09
Valeurs mobilières de placement	909 947.59		909 947.59	906 481.59
Disponibilités	14 985 336.34		14 985 336.34	13 152 025.15
Charges constatées d'avance	134 953.39		134 953.39	137 735.50
ACTIF CIRCULANT - Total II	18 016 047.56	57 506.64	17 958 540.92	16 549 675.03
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	68 585 629.13	20 734 277.59	47 851 351.54	45 345 749.21

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : 9900 - CONSOLIDATION

En Euro
(Provisoire)

PASSIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 812 431.15	1 812 431.15
Fonds propres complémentaires	49 973.59	49 973.59
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	1 698 267.71	1 698 267.71
Réserves		
Reserves statutaires ou contractuelles	265 658.06	265 658.06
Réserves pour projet de l'entité	7 875 303.71	6 927 423.42
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	7 875 303.71	6 927 423.42
Autres réserves	402 030.97	350 736.97
Report à nouveau	79 294.32	73 282.09
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	663 571.02	628 186.88
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	1 005 537.23	798 686.73
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 364 023.26	1 836 689.64
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(648 927.52)	(753 061.71)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(451 081.49)	(364 576.32)
Résultat en attente d'affectation	0.10	64 423.27
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0.10	64 423.27
Excédent ou déficit de l'exercice	1 498 614.14	940 763.35
Situation nette (sous total)	13 681 573.75	12 182 959.61
Subventions d'investissement	5 482 223.18	5 617 274.99
Provisions réglementées	6 286 550.51	10 601 504.49
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	25 450 347.44	28 401 739.09
FONDS REPORTES ET DEBIES		
Fonds dédiés	7 199 200.96	1 697 531.35
FONDS REPORTES ET DEBIES - Total II	7 199 200.96	1 697 531.35
PROVISIONS		
Provisions pour risques	23 931.12	49 058.60
Provisions pour charges	195 343.92	203 138.69
PROVISIONS - Total III	219 275.04	252 197.29
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	10 223 593.96	10 662 220.35
Emprunts et dettes financières diverses	64 085.91	64 539.89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	666 778.03	650 005.47
Dettes fiscales et sociales	3 334 323.94	2 996 980.01
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	171 405.49	162 826.82
Autres dettes	285 005.12	295 891.63
Produits constatés d'avance	237 335.65	161 817.31
DETTES - Total IV	14 982 528.10	14 994 281.48
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	47 851 351.54	45 345 749.21

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : 9900 - CONSOLIDATION

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	12 925	14 240
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	708 009	763 970
Ventes de prestations de services	2 266 341	2 318 101
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	28 584 882	26 265 475
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	28 200 155	25 836 919
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	496 652	465 168
Utilisations des fonds dédiés	503 726	267 022
Autres produits	2 845 152	2 831 117
Total I	35 417 687	32 925 094
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		13
Achats de matières premières et autres approvisionnement	129 860	139 096
Variation de stocks	(6 231)	(1 786)
Autres achats et charges externes	6 003 417	5 802 455
Aides financières	4 659	5 055
Impôts, taxes et versements assimilés	1 724 464	1 617 807
Salaires et traitements	16 309 150	15 669 180
Charges Sociales	6 798 408	6 212 341
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 022 564	1 858 176
Reports en fonds dédiés	1 251 732	388 172
Autres charges	29 039	42 879
Total II	34 267 063	31 733 388
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 150 624	1 191 706
PRODUITS FINANCIERS		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	22 595	26 892
Autres intérêts et produits assimilés	276 240	87 452
Total III	298 835	114 344
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	248 837	204 210
Total IV	248 837	204 210
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	49 998	(89 865)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	1 200 623	1 101 840
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	182 148	22 367
Sur opérations en capital	728 330	279 983
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		117 871
Total V	910 477	420 221
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	33 917	12 858

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : 9900 - CONSOLIDATION

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Sur opérations en capital	54 525	8 004
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	450 628	536 695
Total VI	539 070	557 557
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	371 407	(137 336)
Impôts sur les bénéfices (VIII)	73 416	23 741
Total des produits (I+III+V)	36 627 000	33 459 659
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	35 128 386	32 518 896
EXCEDENT OU DEFICIT	1 498 614	940 763

ANNEXE

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

- Total du bilan : 47 851 352 €
- Total du compte de résultat :
 - o Total des produits : 36 627 000 €
 - o Total des charges : 35 128 836 €
- Résultat comptable de l'exercice (excédent) : 1 498 614 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 24 avril 2025.

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

Note n°1	Règles et méthodes comptables
Note n°2	Tableau des immobilisations
Note n°3	Tableau des amortissements
Note n°4	Tableau de suivi des provisions et des résultats
Note n°5	Etat des créances et des dettes
Note n°6	Tableau de variation des fonds propres
Note n°7	Tableau explicatif des résultats 2024
Note n°8	Compte de résultat 2024 par activité
Note n°9	Produits & charges constatées d'avance
Note n°10	Produits à recevoir et charges à payer
Note n°11	Engagements
Note n°12	Tableau de passage du résultat administratif au résultat comptable des établissements à prix de journées
Note n°13	Tableau du résultat des ESMS et propositions d'affectation

NOTE N°1

1. Principes comptables

- a) Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement A.N.C. n° 2014-03 du 5 juin 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014 ;
- Du règlement A.N.C. n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes ;
- Du règlement A.N.C. n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du règlement n° 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, et du Plan Comptable Général ;
- Du décret 2003-2010 du 22/10/2003, relatif à la gestion comptable et financière des établissements et services sociaux et médico-sociaux ;
- Du règlement n° 2000-06 du CRC relatif aux passifs, du n° 2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, du n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs ;
- De l'avis n° 2007-05 du 04/05/2007 du Conseil National de la Comptabilité ;
- De l'arrêté du 12 décembre 2007 relatif au Plan Comptable Général des établissements et services médicaux-sociaux ;
- Du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour des provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF.

- c) L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.
- d) Les comptes agrégés de l'exercice 2024 ont été élaborés à partir de la sommation des comptes de l'ensemble des établissements après élimination des opérations internes (frais de siège, facturation interne des services communs), et des comptes de liaison inter-établissements.

e) Principe d'unicité du résultat :

Le résultat comptable de l'Association comprend :

- Le résultat définitivement acquis ;
- Et le résultat sous contrôle de tiers financeurs

2. Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais directement rattachables.
Les nouvelles règles du P.C.G. prévues en matière de définition, d'évaluation, de comptabilisation et de dépréciation sont appliquées.
- Pour les constructions : la ventilation par composants est effectuée et les durées d'amortissement sont différentes entre la structure et les principaux composants : chauffage, menuiserie, étanchéité..., amortis selon les durées spécifiques.
- Pour les autres immobilisations, il n'a pas été identifié de composants dont la durée d'utilisation diffère de l'élément principal.
- Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Type d'immobilisation	Durée
Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
Agencements Aménagements des terrains	15 à 35 ans
Batiments	5 à 100 ans
Installations générales, Agencements, Aménagements des constructions	3 à 30 ans
Construction s/sol d'autrui - batiments	10 à 35 ans
Construction s/sol d'autrui - I.A.A. batiments	7 à 30 ans
T. Apprentissage - Inst Techniques, Matériel et Outillage	2 à 10 ans
Matériel et Outillage	1 à 17 ans
Installations générales, Agencements, Aménagements divers	1 à 20 ans
Matériel de transport	3 à 7 ans
Matériel de bureau et Matériel informatique	1 à 15 ans
Mobilier	3 à 15 ans
Autres immobilisations	3 à 10 ans

Pour mémoire, sur l'exercice 2005, les mesures de simplification dites « méthode prospective » ont été appliquées à savoir :

- Immobilisations non décomposables : maintien du plan d'amortissement initial fondé sur la durée d'usage ;
- Immobilisations décomposables représentant les constructions : application de la « méthode de réallocation des valeurs comptables » consistant à ventiler des V.N.C. constatées au bilan d'ouverture en différents composants. Un nouveau plan est établi sur les durées réelles d'utilisation, et le principe de la décomposition figurant dans l'avis n°2004-11 du CNC a été retenu.

Au vu de l'ancienneté de nos constructions et des durées d'amortissement pratiquées, l'application de cette méthode était non significative sur le calcul de la dotation aux amortissements au 31.12.2005.

b) Titres de participation

Le poste « titres de participation » est composé de :

- Titres A.P.A.C Sarl : 1 524 €, soit 200 parts sur 1800, soit 11%
Les comptes annuels de la SARL A.P.A.C font ressortir des capitaux propres pour un montant de : 1 820 131 €, dont un bénéfice pour l'exercice 2024 de : 81 025 €.
- Titres S.C.I. Prat Ar Rouz : 900 €, soit 900 parts sur 1000, soit 90%
Les comptes annuels de la S.C.I. Championnet Prat Ar Rouz font ressortir des capitaux propres pour un montant de : 168 714 €, dont un bénéfice pour l'exercice 2024 de : 30 005 €.
- Titres S.C.I. Haute Vallée : 900 €, soit 900 parts sur 1000, soit 90%
Les comptes annuels de la S.C.I. Championnet Haute Vallée font ressortir des capitaux propres pour un montant de : 14 772 €, dont un bénéfice pour l'exercice 2024 de : 4 634 €.

c) Créances et dettes

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

Au 31.12.2024 :

- Les provisions concernent les postes suivants :
 - Comptes clients et rattachés : 50 506.64 €

d) Les provisions réglementées

Les provisions réglementées sont constituées en vertu des dispositions réglementaires suivantes :

- Provisions pour renouvellements des immobilisations ;
- Provisions réglementées : afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé ;
- Provisions réglementées : afférentes aux plus-values nettes d'actif circulant.

e) Emprunts

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

f) Les cessions d'immobilisations

Les plus et moins-values de cessions sont enregistrées conformément à la circulaire M22.

g) Disponibilités / Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition par rapport au cours de la bourse.

h) Provision retraite

La méthode préférentielle reste la comptabilisation hors bilan, soit un engagement pour un montant de 1 866 876 € inscrit à l'annexe n°11.

Toutefois, la fusion absorption des CMPP a conduit à reprendre leur provision retraite déjà existante soit un montant de 37 473 € restant au 31/12/2024 (voir annexe 4).

i) Honoraires

Les honoraires du Commissaire aux Comptes pour l'exercice 2024 s'élève à 57 000 € TTC.

Note n°2 : Tableau des immobilisations au 31 décembre 2024

Immobilisations	Valeurs brutes au 01/01/2024	Acquisitions de l'année	Diminutions et transferts	Valeurs brutes au 31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions et droits similaires, brevets, licences	207 668,62	125 949,52	21 198,85	312 419,29
Autres immobilisations incorporelles	21 349,06	13 200,00		34 549,06
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		1 050,00		1 050,00
Total (I)	229 017,68	140 199,52	21 198,85	348 018,35
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	670 815,08		26 081,91	644 733,17
Agencements, aménagement des terrains	547 778,18			547 778,18
Batiments	27 502 676,33	6 699,00	410 759,57	27 098 615,76
Installations générales, agencements, aménagement des constructions	4 722 477,13	1 111 914,25	503 938,29	5 330 453,09
Construction s/sol d'autrui - batiments	3 507 936,66			3 507 936,66
Construction s/sol d'autrui - I.A.A. batiments	1 644 357,35			1 644 357,35
Installations complexes spécialisée	30 548,36	10 255,20	0,00	40 803,56
T. Apprentissage - Inst. Techniques, matériel et outillage	500 522,66	37 736,72	6 115,46	532 143,92
Matériel et outillage	2 477 236,51	125 151,50	132 279,83	2 470 108,18
Installations générales, agencements, aménagement divers	2 127 622,17	182 085,44	8 087,45	2 301 620,16
Matériel de transport	2 428 670,55	560 242,07	299 731,06	2 689 181,56
Matériel de bureau et matériel informatique	834 575,80	251 114,26	105 174,11	980 515,95
Mobilier de bureau	582 494,67	99 595,24	1 517,24	680 572,67
Autres immobilisations	359 735,22	32 211,24	1 292,29	390 654,17
Immobilisations en cours	705 098,26	1 108 244,27	544 331,62	1 269 010,91
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		6 911,00		6 911,00
Total (II)	48 642 544,93	3 532 160,19	2 039 308,83	50 135 396,29
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participation	3 324,49			3 324,49
Titres immobilisés	9 729,24	396,30		10 125,54
Dépôts et cautionnements versés	70 049,40	2 667,50		72 716,90
Total (III)	83 103,13	3 063,80	0,00	86 166,93
Total (I + II + III)	48 954 665,74	3 675 423,51	2 060 507,68	50 569 581,57

Note n°3 : Tableau des amortissements au 31 décembre 2024

Immobilisations	Amortissements au 01/01/2024	Amortissements de l'année	Diminutions et transferts	Amortissements au 31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions et droits similaires, brevets, licences	160 648,71	38 612,46	21 198,85	178 062,32
Autres immobilisations incorporelles	15 168,64	1 643,68		16 812,32
Immobilisations incorporelles en cours				
Total (I)	175 817,35	40 256,14	21 198,85	194 874,64
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencements, aménagement des terrains	142 498,08	28 834,52		171 332,60
Batiments	9 519 324,73	658 740,79	390 181,99	9 787 883,53
Installations générales, agencements, aménagement des constructions	2 541 981,19	196 902,67	503 938,29	2 234 945,57
Construction s/sol d'autrui - batiments	1 197 577,38	119 411,96		1 316 989,34
Construction s/sol d'autrui - I.A.A. batiments	535 196,89	74 284,78		609 481,67
Installations complexes spécialisée	8,37	3 067,44		3 075,81
T. Apprentissage - Inst. Techniques, matériel et outillage	463 507,94	17 777,07	6 115,46	475 169,55
Matériel et outillage	1 693 422,96	163 768,36	129 103,06	1 728 088,26
Installations générales, agencements, aménagement divers	1 427 319,39	108 893,37	8 087,45	1 528 125,31
Matériel de transport	1 366 068,65	361 406,41	297 812,52	1 429 662,54
Matériel de bureau et matériel informatique	523 526,34	121 747,26	102 404,75	542 868,85
Mobilier de bureau	332 677,35	49 677,02	1 517,24	380 837,13
Autres immobilisations	239 664,74	35 063,70	1 292,29	273 436,15
Total (II)	19 982 774,01	1 939 575,35	1 440 453,05	20 481 896,31
Total (I + II)	20 158 591,36	1 979 831,49	1 461 651,90	20 676 770,95

Note n°4 : Tableau des provisions et des résultats au 31 décembre 2024

Libellé	Solde au 01/01/2024	Apports	Dotations	Reprises	Solde au 31/12/2024
Provisions pour risques	23 931,12				23 931,12
Provisions pour litiges	25 127,48			25 127,48	0,00
Provisions pour retraite	53 571,00			16 098,00	37 473,00
Provisions pour charges	149 567,69		18 770,30	10 467,07	157 870,92
TOTAL	252 197,29	0,00	18 770,30	51 692,55	219 275,04

Libellé	Solde au 01/01/2024	Dotations	Reprises	Solde au 31/12/2024
Déficits à récupérer	-215 446,49		-119 635,80	-95 810,69
Excédents à reverser	1 951 584,22	8 464,60	245 028,80	1 715 020,02
TOTAL	1 736 137,73	8 464,60	125 393,00	1 619 209,33

Note n°5 : Tableau des créances et des dettes au 31 décembre 2024

Créances	Montant brut	Degré de liquidité actif	
		A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financière	72 716,90		72 716,90
Actif circulant			
Usagers et comptes rattachés	1 043 652,23	1 043 652,23	
Autres créances	760 547,45	760 547,45	
Charges constatées d'avance	134 953,39	134 953,39	
TOTAL	2 011 869,97	1 939 153,07	72 716,90

Dettes	Montant brut	Degré de liquidité actif		
		A un an au plus	de un an a 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes établissements de crédit	10 223 593,96	450 797,52	1 754 188,08	8 018 608,36
Emprunts et dettes financières diverses	64 085,91	64 085,91		
Avances et acomptes reçus s/cde en cours				
Redevables créditeurs				
Fournisseurs et comptes rattachés	666 778,03	666 778,03		
Dettes fiscales et sociales	3 334 323,94	3 334 323,94		
Dettes sur immobilisations	171 405,49	171 405,49		
Autres dettes	285 005,12	285 005,12		
Produits constatées d'avance	237 335,65	237 335,65		
TOTAL	14 982 528,10	5 209 731,66	1 754 188,08	8 018 608,36

Note n°6 : Tableau des variations des fonds propres

	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 862 404,74			1 862 404,74
Excédents affectés à l'investissement	3 529 404,03	613 742,17		4 143 146,20
Réserves de compensation	3 032 353,23	345 423,60	11 290,48	3 366 491,35
Excédents affectés à la couverture du BFR	365 666,16			365 666,16
Autres réserves	616 395,03	51 294,00		667 689,03
Report à nouveau	-1 780 199,65		-240 284,64	-1 539 915,01
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	1 917 905,01	8 464,60	307 160,28	1 619 209,33
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 698 267,71			1 698 267,71
Subventions d'investissement non renouvelables	5 617 274,99	84 636,79	219 688,60	5 482 223,18
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	4 765 582,21		4 765 582,21	0,00
Provisions réglementées afférentes aux plus values nettes d'actifs	5 735 922,28	450 627,93		6 186 550,21
Provisions réglementées pour couverture du BFR	100 000,00			100 000,00
Résultat comptable de l'exercice	940 763,35	1 498 614,14	940 763,35	1 498 614,14
TOTAL	28 401 739,09	3 052 808,23	6 004 200,28	25 450 347,04

(a) en application avec le règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 - les provisions ont été reclassées en fonds dédiés.

Note n°7 : Tableau explicatif du résultat 2024

Nature du résultat	Débiteur	Créditeur
Résultat des activités soumises à approbation		877 363,06
Résultat gestion libre		621 251,08
Résultat de l'exercice - Excédent		1 498 614,14

Note n°8 : Compte de résultat 2024 par activité

Activités	Exercice 2024			Exercice 2023		
	Débit	Crédit	Solde	Débit	Crédit	Solde
IME La Clarté	5 857 521,57	5 778 542,38	-78 979,19	4 357 132,42	4 323 050,95	-34 081,47
Sessad 29	739 993,11	793 360,81	53 367,70	665 525,15	695 992,98	30 467,83
ESPO	366 066,06	388 794,63	22 728,57	299 750,28	318 222,55	18 472,27
SAVS	345 647,60	332 159,36	-13 488,24	277 206,57	248 865,81	-28 340,76
Impro Jean Nicole	3 832 077,95	3 760 448,31	-71 629,64	3 146 693,43	3 179 596,90	32 903,47
IME Saint André	4 080 433,10	4 155 008,94	74 575,84	3 761 082,85	3 790 310,57	29 227,72
SESSAD Genevois	727 075,31	716 733,58	-10 341,73	653 573,19	655 367,27	1 794,08
SESSAD Haute Vallée	578 170,20	565 621,37	-12 548,83	499 494,96	500 450,52	955,56
DITEP Home Fleuri	3 213 457,82	3 382 857,84	169 400,02	2 790 820,88	2 828 606,09	37 785,21
CMPP Alfred Binet	1 690 281,94	1 834 608,03	144 326,09	1 399 942,40	1 408 416,59	8 474,19
CFPH Sallanches	1 360 806,60	1 379 053,46	18 246,86	1 163 314,96	1 207 356,24	44 041,28
Maison Bleue	1 045 565,92	1 062 305,56	16 739,64	784 094,06	870 172,57	86 078,51
AJA	366 611,59	350 610,36	-16 001,23	284 277,98	293 464,95	9 186,97
AJJ Envol	1 095 076,82	1 382 471,83	287 395,01	967 202,29	1 106 782,22	139 579,93
AJJ Genevois	756 036,98	793 251,08	37 214,10	595 571,73	693 639,50	98 067,77
AEMO	1 590 387,00	1 677 928,46	87 541,46	5 085,82	78 065,00	72 979,18
MNA	512 850,67	516 502,83	3 652,16			
ESAT de Ménilmontant	2 612 589,08	2 655 711,12	43 122,04	2 324 832,36	2 331 438,92	6 606,56
CAJ	802 258,80	883 027,34	80 768,54	712 183,10	756 767,20	44 584,10
ESAT de La Bièvre	1 432 084,69	1 472 180,51	40 095,82	1 332 400,96	1 221 183,41	-111 217,55
Siège Administratif	1 121 623,46	1 122 801,53	1 178,07	780 653,97	787 226,50	6 572,53
ACTIVITES A PRIX DE JOURNEE	34 126 616,27	35 003 979,33	877 363,06	26 800 839,36	27 294 976,74	494 137,38
FJT	1 553 477,57	1 758 794,90	205 317,33	1 307 065,38	1 516 990,75	209 925,37
CPP	430 716,72	450 924,91	20 208,19	432 663,64	441 553,22	8 889,58
Résidence Le Poulvic	133 195,36	149 543,65	16 348,29	113 676,15	135 561,11	21 884,96
VPT	400 981,82	408 634,68	7 652,86	336 189,03	340 476,11	4 287,08
ESAT Ménilmontant production	2 499 396,34	2 515 185,37	15 789,03	2 481 172,48	2 498 823,40	17 650,92
ESAT de La Bièvre ateliers	1 269 224,57	1 409 354,11	140 129,54	1 208 618,22	1 357 222,59	148 604,37
Gestion propre	927 679,09	1 143 484,93	215 805,84	627 421,51	662 805,65	35 384,14
RESULTAT FONDS PROPRES	7 214 671,47	7 835 922,55	621 251,08	6 506 806,41	6 953 432,83	446 626,42
RESULTAT DE L'EXERCICE	41 341 287,74	42 839 901,88	1 498 614,14	33 307 645,77	34 248 409,57	940 763,80

Note n°9 : Produits et charges constatés d'avance

Nature des produits constatés d'avance	Montant
Prix de journées	59 761,30
Cotisations Championnet Loisirs	69 990,77
Autres	107 583,58
TOTAL	237 335,65

Nature des charges constatées d'avance	Montant
D'exploitation	134 953,39
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	134 953,39

Note n° 10 : Détail des autres créances, dettes sociales, fiscales et autres dettes

Autres créances	Montant
Avances et acomptes sur commandes	36 572,01
RRR à obtenir	825,93
Factures à établir	
Personnel - autres créances	14 062,51
Subventions d'exploitation	80 853,64
TVA sur immobilisations	12 194,70
Etat - produits à recevoir	
Créances sur cession d'immobilisations	
Fonds reçus ou déposés - usagers	576,00
Autres débiteurs	518 956,41
Autres charges à payer	
Produits à recevoir	96 506,25
TOTAL	760 547,45

Nature des charges à payer	Montant
<u>Charges de personnel</u>	
Comité d'entreprise	28 334,08
Provision pour congés à payer	925 673,97
Provision pour CET	116 383,00
Autres charges de personnel	1 187,01
<u>Charges sociales</u>	
URSSAF	905 518,94
Mutuelle	9 851,88
Retraite et prévoyance	410 708,58
Charges sociales sur provision pour congés à payer	467 882,35
Charges sociales sur provision sur CET	69 156,23
<u>Etat - charges à payer</u>	
Prélèvement à la source	56 811,55
Formation professionnelle	102 145,76
1% construction	63 707,07
Autres charges à payer	176 963,52
TOTAL	3 334 323,94

Note n°11 : Engagements

Engagements donnés

1- Emprunts :

Intérêts restants à courir sur les emprunts auprès des établissements de crédit au 31 décembre 2024, l'engagement s'élève à : 2 544 834 €

2- Engagements de crédit-bail mobilier :

3- Cautions données

Nantissement des parts SCI Prat Ar Rouz sur l'emprunt CRCAM 280 000€

4- Engagements de retraite :

L'engagement en matière de retraite pour tous les salariés de l'Association a été calculé selon les hypothèses suivantes :

- Revalorisation des salaires : 0.10%
- Turn-over : moyen
- Table de mortalité : TH00/02
- Taux de charges sociales et fiscales : 55%
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Et se situe au 31 décembre 2024 à hauteur de 1 866 876 €.

Engagements reçus

1- Cautions reçues

Commune MONT SAXONNEX se porte garante pour l'emprunt de 350 000 €, contracté pour l'acquisition de la maison de Saint Pierre en Faucigny. Solde restant au 31/12/24 de l'emprunt 227 500 €

Commune de Paris se porte garante pour l'emprunt de 3 072 300 €, contracté pour la construction de 55 logements. Solde restant au 31/12/24 de l'emprunt 2 692 352€

Commune de Paris se porte garante pour l'emprunt de 1 500 270 €, contracté pour la rénovation de 107 logements. Solde restant au 31/12/24 de l'emprunt 1 074 288€

Annemasse Les Voirons Agglomération et le département de la Haute Savoie se portent garants pour l'emprunt de 355 000€ contracté pour l'achat d'un appartement pour le CMPP. Solde restant au 31/12/24 de l'emprunt 127 717€

Note n°12 : Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif a prix de journée

Résultats comptables		
Résultats à prix de journée	877 363,06	
Résultats fonds propres	621 251,08	
Total résultats		1 498 614,14
Retraitements liés aux différences de réglementation		
Variation des provisions pour congés payés		-40 756,35
Reprise de résultats N-2		89 315,77
Résultats administratifs cumulés		1 547 173,56

Clôture 2024		Résultat comptable	Provision pour investissements	Résultat comptable après réserve	Résultat administratif		Proposition d'affectation du résultat								
					Reprise de résultat	Neutralisation variation CP	Résultat à affecter	RAN	transfert	1159020 RAN CPOM	Compensat' Déficit	11503 Charges non pérennes	1068572 Rédukt' amortiss.		
Paris															
Budget social ESAT Ménilmontant		43 122,04 €		43 122,04 €		- 19 517,05 €	23 604,99 €					10 604,99 €			13 000,00 €
Budget commercial ESAT Ménilmontant		15 789,03 €		15 789,03 €			15 789,03 €	15 789,03 €							
Budget social ESAT Bièvre		40 095,82 €		40 095,82 €		- 656,59 €									
Budget commercial ESAT Bièvre		140 129,54 €		140 129,54 €			140 129,54 €					39 439,23 €			
CAI Ménilmontant		80 768,54 €		80 768,54 €		- 4 372,66 €	76 395,88 €				36 395,88 €				40 000,00 €
Direction Générale		1 178,07 €		1 178,07 €		- 9 471,04 €	- 8 292,97 €	- 8 292,97 €							
Fonds propres		215 805,84 €		215 805,84 €			215 805,84 €	215 805,84 €							
FJT		205 317,33 €		205 317,33 €			205 317,33 €	205 317,33 €							
Oise															
IMPro Jean Nicole		18 370,36 €	90 000,00 €	- 71 629,64 €	89 315,77 €	- 14 756,00 €		2 930,13 €				2 930,13 €			
Finistère															
IME La Clarté		- 78 979,19 €	-	- 78 979,19 €		17 266,47 €	- 61 712,72 €	- 61 712,72 €							
SESSAD 29		53 367,70 €		53 367,70 €		4 589,04 €	57 956,74 €								
ESPO Championnet		22 728,57 €		22 728,57 €		160,39 €	22 888,96 €								
SAVS 29		- 13 488,24 €	-	- 13 488,24 €		- 5 959,96 €	- 19 448,20 €	- 19 448,20 €				- 8 348,20 €		19 132,98 €	-2 600,00 €
Résidence Le Poulvic		16 348,29 €		16 348,29 €			16 348,29 €	16 348,29 €							
CPP		20 208,19 €		20 208,19 €			20 208,19 €	20 208,19 €							
Haute-Savoie															
CMPP		189 326,09 €	45 000,00 €	144 326,09 €		6 497,43 €	150 823,52 €					120 823,52 €			
DITEP Home Fleuri		369 400,02 €	200 000,00 €	169 400,02 €		- 18 564,82 €	150 835,20 €					60 835,20 €		90 000,00 €	
IME St André		299 575,84 €	225 000,00 €	74 575,84 €		- 33 577,48 €	40 998,36 €					15 998,36 €			
SESSAD Genevois		- 10 341,73 €	-	- 10 341,73 €		- 1 987,48 €	- 12 329,21 €	- 12 329,21 €				25 000,00 €			
SESSAD Haute-Vallée		- 12 548,83 €	-	- 12 548,83 €		828,41 €	- 11 720,42 €	- 11 720,42 €				- 12 500,00 €			
MECS Maison Bleue		46 739,64 €	30 000,00 €	16 739,64 €		3 765,84 €	20 505,48 €					20 505,48 €			
CFPH		18 246,86 €		18 246,86 €		- 2 965,08 €	15 281,78 €					15 281,78 €			
AJ Envol		287 395,01 €		287 395,01 €		- 8 908,51 €	278 486,50 €					278 486,50 €			
AJ Tremplin		62 214,10 €	25 000,00 €	37 214,10 €		- 14 683,06 €	22 531,04 €					22 531,04 €			
AJA Envol		- 16 001,23 €	-	- 16 001,23 €		93,31 €	- 15 907,92 €	- 15 907,92 €				- 15 907,92 €			
AEMO		87 541,46 €		87 541,46 €		35 895,53 €	123 436,99 €					43 436,99 €		80 000,00 €	
MNA		203 652,16 €	200 000,00 €	3 652,16 €		25 566,96 €	29 219,12 €					29 219,12 €			
VPT		7 652,86 €		7 652,86 €			7 652,86 €	7 652,86 €							
TOTALUX		2 313 614,14 €	815 000,00 €	1 498 614,14 €	89 315,77 €	- 40 756,35 €	1 547 173,56 €	612 958,11 €	- €	- €	636 116,04 €	58 566,43 €	90 000,00 €	96 532,98 €	53 000,00 €