

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES**

François PETITJEAN
Christophe PETITJEAN
Cyrille KAH
Marie-Josèphe BOUCQ
Cyril MICHEL
Audrey SALAUN

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

EXPERTS COMPTABLES

Elodie PROVENZI

SIÈGE SOCIAL

55000 BAR LE DUC
29 bis, bld de la Rochelle

Tél. : 03 29 79 04 42
Fax : 03 29 76 37 17

AGENCES

57070 METZ
Bât. CESCO
4, rue Marconi

Tél. 03 87 20 41 72

54320 MAXEVILLE
19 bis, rue de la Meuse

Tél. : 03 83 97 83 10

52100 SAINT-DIZIER
13, rue du Dr Desprès

Tél. : 03 25 56 33 19

55200 COMMERCEY
1 bis, rue de Lisle

Tél. 03 29 91 04 50
Fax : 03 29 91 32 79

ASSOCIATION « C.M.P.P. »

**Association des Centres Médico-Psycho-Pédagogiques
du département de la Meuse**

**Siège social : 33 bis, rue du Port
55000 BAR LE DUC**

Aux membres de l'association des Centres Médico-Psycho-Pédagogiques du département de la Meuse,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association des Centres Médico-Psycho-Pédagogiques du département de la Meuse, 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.

II. 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.

H 703

SAS au capital de 900 477 € - RCS BAR LE DUC B 330 252 693 - N° SIRET 330 252 693 00032 - APE 6920 Z

E-mail : fidurex@fidurex.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la Région Grand Est
Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale de l'Est

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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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

1/ les provisions pour charges mentionnées dans le tableau des provisions.

Selon le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général, la constitution de provisions pour charges est subordonnée au respect de trois conditions :

Le passif correspondant doit reposer sur une "obligation" de l'entité envers un tiers.

- Le passif correspondant doit correspondre à une sortie de ressources sans contrepartie attendue.
- Le coût nécessaire à l'extinction de l'obligation doit résulter d'une estimation fiable.

Au fur et à mesure des exercices, votre association a constitué des provisions dont l'objectif est de "sécuriser" le financement de charges supplémentaires futures susceptibles de ne pas être financées dans le cadre des budgets annuels : charges RTT, provision pour loyers, formation, ateliers relais, application de la future convention collective.

Certaines de ces provisions restent inchangées depuis plusieurs exercices.

2/ les réserves d'excédents d'investissement qui font l'objet d'une reprise lors du passage du résultat comptable au résultat administratif.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les paragraphes des règles et méthodes comptables de l'annexe intitulés « Fonds dédiés » et « Tableau de variation des fonds dédiés » rappellent la nature de ces financements inscrits au passif du bilan pour un montant net de 604 459 €. Nous avons vérifié la correcte comptabilisation de ces passifs et des flux y afférents.

Les produits liés à l'activité s'élèvent à 2 169 352 € sur l'exercice 2024. Nous nous sommes assurés de la mesure et de la réalité de ces produits par concordance avec la dotation globalisée attribuée.

La masse salariale est comptabilisée au compte de résultat de l'exercice 2024 pour un montant de 1 766 229 €. Nos travaux ont consisté à réaliser un examen analytique sur ces charges de personnel.

IV. 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.

4
723

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

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction et à la gouvernance 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 et à la gouvernance 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.

VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Bar-Le-Duc, le 17 juin 2025

*L'associé responsable
technique du dossier*


Marie-Joséphine BOUCO
Commissaire aux comptes

*Pour la SAS FIDUREX
Le Président*


François PETITJEAN
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION « C.M.P.P. »

Association des Centres Médico-Psycho-Pédagogiques du département de la Meuse

Siège social : 33 bis, rue du Port

55000 BAR LE DUC

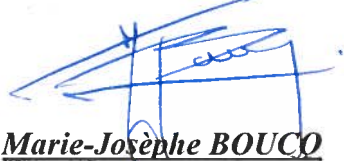
Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 Bar-Le-Duc, le 17 juin 2025

***L'associé responsable
technique du dossier***



Marie-Josèphe BOUCQ
Commissaire aux comptes

***Pour la SAS FIDUREX
Le Président***



François PETITJEAN
Commissaire aux comptes

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	8 992	8 992		
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres	19 128		19 128	2 453
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	6 000		6 000	
Constructions	3 766 953	1 391 474	2 375 479	1 496 902
Installations techn., matériel et outil. ind.	10 768	9 724	1 044	1 689
Autres	405 817	286 829	118 988	31 243
Immobilisations corporelles en cours				865 568
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	68 020		68 020	68 020
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	4 285 678	1 697 019	2 588 659	2 465 875
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	127 781		127 781	216 987
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 539 075		1 539 075	1 714 162
Charges constatées d'avance	11 047		11 047	15 094
TOTAL (II)	1 677 903		1 677 903	1 946 243
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 963 581	1 697 019	4 266 562	4 412 118



Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF

Du 01/01/2024
au 31/12/2024

Du 01/01/2023
au 31/12/2023

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)
2 772 625
2 829 997
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)
604 459
652 232
604 459
652 232
PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)
142 655
142 655
244 906
208 329
387 561
350 984
DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)
501 917
578 904

Ecart de conversion passif

(V)
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)
4 266 562
4 412 118


Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	12 036	15 923
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 169 352	2 103 716
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, provisions et transferts de charges	15 449	29 748
Utilisations des fonds dédiés	61 367	82 996
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 258 203	2 232 383
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	254 009	261 121
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	123 051	121 189
Salaires et traitements	1 248 875	1 233 615
Charges sociales	517 355	503 179
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	159 196	144 556
Dotations aux provisions	36 577	
Reports en fonds dédiés	13 593	14 702
Autres charges		14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 352 656	2 278 376
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-94 452	-45 993
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 771	10 200
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	9 771	10 200
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 789	1 876
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 789	1 876
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	7 982	8 324



Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-86 471	-37 669
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	7 656	1 431
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	7 656	1 431
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		1 846
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 771	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	9 771	1 846
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-2 115	-415
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 614	1 755
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 275 630	2 244 014
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 365 830	2 283 853
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-90 200	-39 839
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	316 211	320 385
Bénévolat		
TOTAL	316 211	320 385
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	316 211	320 385
Personnel bénévole		
TOTAL	316 211	320 385
TOTAL	-90 200	-39 839





Annexes Comptables



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Objet social, activités et missions sociales

L'association CMPP de la Meuse a pour objet de créer, gérer et développer des établissements, services et actions visant au diagnostic et traitement des enfants et adolescents présentant des troubles neuro-psychiques et/ou des difficultés d'adaptation. Elle s'inscrit dans des valeurs humanistes qui ont fondé historiquement les CMPP. Ceci suppose une approche globale de l'enfant en relation avec son entourage familial et son environnement social. Elle entend promouvoir une politique de soins aux enfants, adolescents et jeunes adultes.

L'association dispose de plusieurs sites sur le département de la Meuse : Bar-le-Duc, Verdun-Etain-Clermont, Commercy, Vaucouleurs et Stenay

Aux termes d'une décision de l'Agence Régionale de Santé Grand-Est, l'arrêté d'autorisation des établissements sociaux et médico-sociaux a été renouvelé pour une durée de 15 ans à compter du 03 janvier 2017.

L'association est financée depuis 2019 par une dotation globale versée par l'ARS. Sur 2024, la dotation s'est élevée à 2 164 852 € dont des crédits non reconductibles pour 19 435 euros.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 4 266 562,20 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -90 200,29 Euros.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

- **Travaux sur l'immeuble de Stenay : ouverture au 1^{er} septembre 2024**

L'exercice 2024 a été marqué par la concrétisation du projet de rénovation et de mises aux normes des locaux de Stenay qui ont pu ouvrir en septembre 2024. Le coût total des travaux et mobilier est de 1 083 566 €, activés sur l'exercice 2024. Ces travaux étaient en cours sur 2023 pour un montant de 865 568 €. Ces travaux sont financés par fonds propres, mais également :

- Par un emprunt à hauteur de 150 000€ sans mention de garantie
- Par une subvention de la CNSA notifiée en février 2022 et comptabilisée en totalité dans les comptes à hauteur de 300 000 € pour un montant de dépenses éligibles de 974 558 € TTC, réalisés à fin décembre 2024 à hauteur de 951 815 €. Au 31-12-2024, cette subvention a été reçue à hauteur de 210 000 €. Notre association ne dispose d'aucune information émanant de ces tiers financeurs qui pourrait remettre en cause le montant comptabilisé en produit à recevoir 90 000 € et non encore reçu à la date d'arrêté des comptes.

- **Développement numérique**

Le développement numérique se poursuit avec la mise en place du DUI (dossier de l'utilisateur informatisé) dont la démarche a été entamée sur l'exercice 2024 ; le CMPP s'est doté d'un nouveau logiciel métiers afin d'atteindre les objectifs requis pour le DUI. A ce titre, l'association des CMPP de la Meuse assure le

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

portage de la grappe ESSMS numérique des CMPP Grand Est concernés (15 établissements) ; ce projet bénéficie d'une subvention qui sera versée dans sa totalité à l'association des CMPP de la Meuse sous condition que l'ensemble des partenaires de la grappe ait atteint les objectifs demandés. La subvention totale de 294 000 € sera encaissée par le porteur du projet et reversée à hauteur de 189 000€ aux autres partenaires de la grappe suivant convention signée le 27/08/2024.

Aucune subvention à recevoir pour les partenaires ni à recevoir n'a été comptabilisée au 31/12/2024, le suivi des indicateurs n'ayant pas été réalisé à cette date ; seule, la subvention à recevoir au prorata des investissements (30 712€) et formations (4500 €) réalisés par l'association des CMPP de la Meuse a été comptabilisée dans les comptes 2024 avec un impact résultat de 5443,37 € dont 4500 € au titre de la formation sur le nouveau logiciel métier. L'association s'est donné les moyens d'atteindre les objectifs requis en sous-traitant le pilotage des indicateurs à un cabinet spécialisé et référent du secteur pour le DUI ; ce pourquoi, aucune provision pour risques n'a été comptabilisée.

- **Antennes d'ÉTAIN et de CLERMONT-EN-ARGONNE :**

Elles sont désormais présentes sur l'ensemble de l'année 2024 au sein des Maisons de Santé

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément :

- aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général (art. 833-1 à 833-20)
- aux dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2020-08.

aux dispositions particulières figurant dans le règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, les CMPP de la Meuse étant gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux selon l'article L.312-1 du CASF.

Ces règlements succèdent au règlement CRC 99-01 et sont applicables aux exercices ouverts à compter du

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

1^{er} janvier 2020.

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques

Résultat effectif des entités gestionnaires d'ESSMS

Le financement d'une année est éventuellement ajusté en fonction des résultats des années antérieures : il est augmenté des déficits et réduit des excédents. Le résultat comptable n'est pas toujours représentatif de la réalité « économique » de l'entité gestionnaire. Le règlement ANC n°2019-04 introduit la notion de résultat « effectif ».

TABLEAU DE RESULTAT	EXERCICE N-1	EXERCICE N
RESULTAT COMPTABLE	- 39 838,87	- 90 200,39
Reprise du résultat antérieur	-	20 000
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 39 838,87	- 70 200,39
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 39 838,87	- 70 200,39

Fonds dédiés

Le règlement comptable ANC 2019-04 rend éligible aux fonds dédiés :

- Les subventions d'exploitation publiques ;
- Les ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie ;
- Les contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Les ressources reçues pour financer un investissement défini.

Ont ainsi été reclassées les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations en fonds dédiés investissements dont le solde au 31/12/2020 est de 727 180,92€. Les fonds dédiés investissements résultent du montant de ressources initialement accordées de 1 070 000 € pour le bâtiment de Bar le Duc, de 150 000 € pour le bâtiment de Verdun et de 35 000 € pour celui de Stenay accordé après affectation du résultat de 2020, ayant fait l'objet d'une reprise pour renouvellement des immobilisations d'un montant de 436 778,92 € au 31/12/2019. L'association a choisi de rapporter au compte de résultat les fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation soit 56 040,16 € sur l'exercice 2020 et 55 625,13 € au titre de 2021, de 51 448,84 € au titre de 2022 et de 50 114,84 € au titre de 2023 et 50 406,51 euros en 2024.

Règle générale des fonds dédiés fonctionnement :

À la clôture de l'exercice, les ressources non utilisées sont inscrites dans un compte de charges «



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

689 - Reports en fonds dédiés » par la contrepartie d'un compte de passif « 19 - Fonds dédiés ».
Au cours des exercices suivants, les sommes inscrites en compte « 19 - Fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « 789 - Utilisations de fonds dédiés ».

Fonds reportés liés aux legs et donations

L'entité n'est pas concernée par cette information.

Contributions volontaires en nature

L'association a bénéficié de contributions suivantes :

- 6 postes mis à disposition du Ministère de l'Education Nationale : soit 315 971 €

L'estimation des contributions au titre de ces postes est effectuée en fonction des éléments suivants au 31/12/2024 :

- ✓ grille de salaires, de l'échelon et de l'indice au 31/12/2024
- ✓ valeur du point : 4,9306
- ✓ taux de charges de 49,143%

Variation des fonds propres et affectation du résultat administratif : compensation des charges d'amortissement des biens immobiliers :

Les investissements des antennes du CMPP de Bar-le-Duc, Verdun et Commercy génèrent des amortissements qui ont été pris en compte par les tiers financeurs dans le cadre des PPI suivant les modalités suivantes :

- **Octroi de fonds dédiés pour un montant initial de 1 255 000 euros (dont 35 000€ pour l'antenne de Stenay) : une reprise des fonds dédiés est comptabilisée chaque année au même rythme que les amortissements pratiqués ;**
- **Validation du résultat administratif par l'ARS : le passage du résultat comptable au résultat administratif s'explique notamment par les reprises :**

- o Sur la réserve de compensation des amortissements au compte 106857
- o Sur la réserve d'excédent d'investissement au compte 106852.

Ces reprises, sans impact sur le résultat, sont comptabilisées chaque année en complément de la reprise sur fonds dédiés afin de neutraliser l'impact des charges d'amortissement. Toutefois, la reprise sur la réserve d'excédent d'investissement est dérogatoire au principe comptable et a été pratiquée dans le respect de l'engagement moral pris envers le financeur.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evènement significatifs postérieurs à la clôture

Nous n'avons relevé aucun événement post-clôture pouvant avoir un impact sur les comptes.

L'évaluation prévue en 2024 a bénéficié d'un report sur 2025. Notre association a sollicité l'accord de l'ARS pour le reclassement des réserves d'investissement vers un compte de réserves de compensation des amortissements.

Congés payés et maladie :

Le législateur a mis en conformité la réglementation française relative aux congés payés avec le droit européen. Outre la modification des règles d'acquisition en cas d'arrêt de travail, sont à noter la création d'une obligation d'information au retour du salarié et la mise en place d'une période de report limitée dans le temps. Ces règles sont rétroactives au 1^{er} décembre 2009. A la date d'arrêté des comptes, notre entité n'a connaissance d'aucune action de la part des salariés.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 20 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

La provision en compte 1412000 de 61 130.99 euros est destinée à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement.

Une provision réglementée au titre des produits financiers a été comptabilisée à hauteur de 9 771,05€ ainsi que le permet l'article R. 314-95 du CASF



ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		17 226,21		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		2 452,80		16 675,20
CORP.	Terrains					6 000,00
		Sur sol propre		606 566,48		59 664,83
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.		2 142 833,25		957 888,72
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			11 190,59		
		Inst. générales, agencs & aménagts divers		103 118,55		20 707,00
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		50 108,74		31 277,02
		Matériel de bureau & mobilier informatique		199 017,28		55 334,68
		Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours			865 567,59		
	Avances et acomptes					
		TOTAL		3 978 402,48		1 130 872,25
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			68 020,00		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
		TOTAL		68 020,00		
TOTAL GENERAL				4 066 101,49		1 147 547,45

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
				par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			8 234,46	8 991,75	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				19 128,00	
CORP.	Terrains					6 000,00	
		Sur sol propre				666 231,31	
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				3 100 721,97	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			422,18		10 768,41	
		Inst. gal. agen. amé. divers		32 355,96		91 469,59	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				81 385,76	
		Mat. bureau, inform., mobilier		21 391,53		232 960,43	
		Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours			865 567,59			
	Avances et acomptes						
		TOTAL			919 737,26	4 189 537,47	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					68 020,00	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières						
		TOTAL				68 020,00	
TOTAL GENERAL					927 971,72	4 285 677,22	

529

Commissaire aux Comptes

529

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		17 226,21		8 234,46	8 991,75
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL		17 226,21		8 234,46	8 991,75
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	162 806,69	15 661,57		178 468,26
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		1 089 690,90	123 315,03		1 213 005,93
Inst. techniques matériel et outil. industriels		9 501,49	644,76	422,18	9 724,07
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén.	96 526,05	3 979,88	32 355,96	68 149,97
	Matériel de transport	50 060,96	2 350,11		52 411,07
	Mat. bureau et informatiq., mob.	174 414,49	13 244,41	21 391,53	166 267,37
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 583 000,58	159 195,76	54 169,67	1 688 026,67
TOTAL GENERAL		1 600 226,79	159 195,76	62 404,13	1 697 018,42

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Afin de faire face à la revalorisation de salaires dans le cadre de la CCNUE (convention collective nationale unique étendue), une provision pour charges a été comptabilisée pour un montant de 36 577,29 €, La dotation globale inclut ce financement qui n'a pas été consommé, la CCNUE n'ayant pas été conclue sur 2024. Les négociations des CCN 51 et 66 n'étaient pas abouties au 31/12/2024.



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	66 310,99	9 771,05		76 082,04
	TOTAL	66 310,99	9 771,05		76 082,04
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	350 983,95	36 577,29		387 561,24
	TOTAL	350 983,95	36 577,29		387 561,24
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL				
	TOTAL GÉNÉRAL	417 294,94	46 348,34		463 643,28
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		36 577,29		
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles		9 771,05		
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-485,78	-485,78	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	125 212,80	125 212,80	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	3 054,02	3 054,02	
	Charges constatées d'avance	11 046,89	11 046,89	
TOTAUX		138 827,93	138 827,93	
Renvois	(1) Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 046,89
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	11 046,89

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	127 906,51
Disponibilités	
TOTAL	127 906,51



TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS



ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global
Subvention exploitation	47 240,24	13 593,00	10 960,00			49 873,24
Subvention investissement	604 992,01		50 406,51			554 585,50
TOTAL	652 232,25	13 593,00	61 366,51			604 458,74

ENGAGEMENTS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 193 612,83 Euros.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,35 %

Table de mortalité INSEE 2024

Départ volontaire à 64 ans

Cet engagement est inscrit:

en compte 151880 : 139 041.80 euros

en compte 115030: 40 000 euros



LES EFFECTIFS

ASS C.M.P.P.

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

LES EFFECTIFS

Le nombre d'équivalent temps pleins est de 33.69.



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES					
	A l'ouverture de l'exercice 31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice 31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Fonds propres sans droit de reprise	84 587,49				84 587,49
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise					
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	2 223 670,41		41 556,87	75 503,04	2 189 724,24
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 223 670,41		41 556,87	75 503,04	2 189 724,24
Report à nouveau	157 609,85	- 39 838,87	83 946,17	50 000,00	151 717,15
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	157 609,85	- 39 838,87	83 946,17	50 000,00	151 717,15
Excédent ou déficit de l'exercice	- 39 838,87	39 838,87	- 90 200,29		- 90 200,29
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 39 838,87			-	- 90 200,29
Situation nette	2 426 028,88			-	2 426 028,88
Fonds propres consommables					-
Provisions réglementées	66 310,99		9 771,05		76 082,04
Droit des propriétaires - Comodat					
TOTAL	2 492 339,87	-	45 073,80	125 503,04	2 411 910,63