

## **PROGECAT**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
45 AVENUE DE OUAGADOUGOU  
86200 LOUDUN

## ***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS***

Exercice clos le 31 décembre 2024

## PROGECAT

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

45 AVENUE DE OUAGADOUGOU

86200 LOUDUN

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Membres,

### *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 PROGECAT 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 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 1<sup>er</sup> 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 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.

## ***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 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.

## ***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.

Le commissaire aux comptes

**IN EXTENSO CENTRE OUEST**

Grégoire GAILLARD

Signé par Gregoire Gaillard  
Le 17/06/2025

ID: tx\_qrag6bO28MWM

*Grégoire GAILLARD*

**Associé**

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

## Bilan Actif

|                           |  | 31/12/2024        |                   | 31/12/2023       |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|
|                           |  | Brut              | Amort. et Dépréc. | Net              |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                   |                   |                  |
|                           | Frais d'établissement  | 52 150            | 52 150            |                  |
|                           | Frais de recherche et de développement                         |                   |                   |                  |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                               |                   |                   |                  |
|                           | Concessions brevets droits similaires                          | 18 314            | 13 974            | 4 341            |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                   |                   | 4 751            |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                   |                   |                  |
|                           | Avances et acomptes  |                   |                   |                  |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                   |                   |                  |
|                           | Terrains   | 1 239 610         | 561 630           | 677 981          |
| ACTIF CIRCULANT           | Constructions  | 8 053 281         | 4 279 738         | 3 773 542        |
|                           | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 1 362 539         | 1 094 504         | 268 035          |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 1 391 079         | 1 096 064         | 295 015          |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           | 2 584             |                   | 2 584            |
|                           | Avances et acomptes  |                   |                   | 27 004           |
|                           | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                   |                   |                  |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                   |                   |                  |
|                           | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                   |                   |                  |
|                           | Autres participations  | 64 121            |                   | 64 121           |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                   |                   |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres titres immobilisés                                      | 22 745            |                   | 22 745           |
|                           | Prêts  | 60 306            |                   | 60 306           |
|                           | Autres immobilisations financières                             | 236 311           |                   | 236 311          |
|                           | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>12 503 042</b> | <b>7 098 059</b>  | <b>5 404 983</b> |
|                           | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                   |                   |                  |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         | 21 356            |                   | 21 356           |
|                           | En-cours de production de biens                                |                   |                   | 33 440           |
|                           | En-cours de production de services                             | 28 328            |                   | 28 328           |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               | 480 501           |                   | 480 501          |
|                           | Marchandises   | 10 494            |                   | 10 494           |
| COMPTES DE REGULARISATION | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                | 1 558             |                   | 1 558            |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>  |                   |                   |                  |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 515 361           | 865               | 514 496          |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          |                   |                   | 434 011          |
|                           | Autres créances  | 380 817           |                   | 380 817          |
|                           | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | 40 000            |                   | 40 000           |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>  | 1 548 898         |                   | 1 548 898        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    | 32 937            |                   | 32 937           |
|                           | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>3 060 250</b>  | <b>865</b>        | <b>3 059 385</b> |
|                           | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                   |                   |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                   |                   |                  |
|                           | Ecart de conversion actif ( V )                                |                   |                   |                  |
|                           | <b>TOTAL ACTIF (Ià V)</b>                                      | <b>15 563 292</b> | <b>7 098 924</b>  | <b>8 464 368</b> |
|                           | (1) dont droit au bail   |                   |                   |                  |
|                           | (2) dont à moins d'un an                                       |                   |                   | 296 618          |
|                           | (3) dont à plus d'un an  |                   |                   | 284 182          |

## Bilan Passif

|                          | 31/12/2024   | 31/12/2023       |
|--------------------------|--|------------------|
| FONDS PROPRES            | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                                   |                  |
|                          | Fonds propres statutaires  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires  | 61               |
|                          | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                                   |                  |
|                          | Fonds propres statutaires  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires  |                  |
|                          | Ecart de réévaluation  |                  |
|                          | Réserves   |                  |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                       | 2 737 962        |
|                          | Réserves pour projet de l'entité   | 2 731 496        |
|                          | Autres   |                  |
|                          | Report à nouveau   | 527 846          |
|                          | Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs                           | (535 130)        |
|                          | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                     | <b>198 878</b>   |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                             | <b>2 929 617</b> |
|                          | Fonds propres consommables   |                  |
|                          | Subventions d'investissement   | 191 298          |
|                          | Provisions réglementées  | 41 321           |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>  | <b>232 619</b>   |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>3 162 236</b> |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                  |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  | 207 633          |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               | 24 057           |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur concours publics  |                  |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    | <b>231 690</b>   |
| Provisions               | Provisions pour risques  |                  |
|                          | Provisions pour charges  |                  |
|                          | <b>Total des provisions</b>  |                  |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |
|                          | Emprunts obligataires convertibles   |                  |
|                          | Autres emprunts obligataires   |                  |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      | 3 986 138        |
|                          | Emprunts et dettes financières divers  | 1 032            |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             | 4 303 536        |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 236 369          |
|                          | Dettes des legs ou donations   |                  |
|                          | Dettes fiscales et sociales  | 565 765          |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                  |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |                  |
|                          | Autres dettes  | 281 074          |
|                          | Produits constatés d'avance  | 63               |
|                          | <b>Total des dettes</b>  | <b>5 070 441</b> |
|                          | Ecart de conversion passif   |                  |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>8 464 368</b> |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | 198 877,55       |
|                          | (1) Dont à moins d'un an   | 1 403 412        |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                  |

Mission de présentation

# Compte de Résultat

1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

|   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---|------------------|------------------|
|   | 12 mois          | 12 mois          |
| Cotisations   | 750              | 1 890            |
| Vente de biens et services  |                  |                  |
| Ventes de biens   | 540 309          | 522 112          |
| dont ventes de dons en nature   |                  |                  |
| Ventes de prestations de service  | 526 698          | 441 713          |
| dont parrainages  | 55 839           | 62 952           |
| Produits de tiers financeurs  |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 4 716 976        | 4 689 563        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels  |                  | 150              |
| Mécénats  |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie   |                  |                  |
| Contributions financières   | 83 564           |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 114 875          | 155 115          |
| Utilisations des fonds dédiés   | 44 958           | 80 951           |
| Autres produits   | 769              | 1 489            |
| <b>Total des produits d'exploitation</b>  | <b>6 028 899</b> | <b>5 892 984</b> |

CHARGES D'EXPLOITATION

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Achats de marchandises                          | 4 913            | 5 190            |
| Variation de stock                              | (10 494)         |                  |
| Achats de matières et autres approvisionnements | 121 557          | 121 515          |
| Variation de stock                              | 12 084           | 7 393            |
| Autres achats et charges externes               | 1 259 009        | 1 196 247        |
| Aides financières                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés           | 198 943          | 220 169          |
| Salaires et traitements                         | 2 842 339        | 2 677 249        |
| Charges sociales                                | 1 056 943        | 1 041 493        |
| Dotation aux amortissements et dépréciations    | 401 827          | 402 141          |
| Dotation aux provisions                         |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés                         | 24 057           | 84 629           |
| Autres charges                                  | 6 041            | 9 556            |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>         | <b>5 917 220</b> | <b>5 765 580</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                  | <b>111 679</b>   | <b>127 404</b>   |



# Compte de Résultat

2/2

|   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---|------------------|------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                    | <b>111 679</b>   | <b>127 404</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                  |                  |
| De participation  |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 20 821           | 12 443           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| Différences positives de change                                   |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                              | <b>20 821</b>    | <b>12 443</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>  |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 143 026          | 150 523          |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total des charges financières</b>                              | <b>143 026</b>   | <b>150 523</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>   | <b>(122 205)</b> | <b>(138 080)</b> |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                              | <b>(10 526)</b>  | <b>(10 676)</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   | 221 766          | 10 303           |
| Sur opérations en capital   | 32 582           | 17 421           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                           | <b>254 348</b>   | <b>27 725</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   | 44 448           | 24 447           |
| Sur opérations en capital   |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          | <b>44 448</b>    | <b>24 447</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                      | <b>209 899</b>   | <b>3 278</b>     |
| Participation des salariés aux résultats                          |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices  | 496              | 141              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>6 304 068</b> | <b>5 933 152</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>6 105 190</b> | <b>5 940 691</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>  | <b>198 878</b>   | <b>(7 540)</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                  |                  |
| Dons en nature  |                  |                  |
| Prestations en nature   |                  |                  |
| Bénévolat   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                  |                  |
| Secours en nature   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                              |                  |                  |
| Prestations   |                  |                  |
| Personnel bénévole  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                  |

**TOTAL** Mission de présentation

## Annexe Comptable

### INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 464 368** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 304 068** euros et un total **charges** de **6 105 190** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **198 878** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

### PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L' Association PROGECAT a pour objet social l'accompagnement d'adultes en situation de handicap, leur intégration dans la vie sociale et professionnelle ainsi que le développement de leur autonomie. Elle peut proposer un accès au travail tout en garantissant un soutien adapté répondant aux besoins et problématiques individuelles des personnes accueillies.

| Description des activités / missions de l'association   |                                    |                            |  |
|---|------------------------------------|----------------------------|--|
| Activités / Missions  | Descriptions (nature et périmètre) | Moyens mis en œuvre        | Ressources / Financements  |
| Activités agricole et viti-vinicole, prestations de blanchisserie, espaces verts et conditionnement | ESAT (Entreprise et Social)        | Moyens humains et matériel | Ventes auprès de particuliers et entreprises<br>ASP : Garanties de ressources                    |
| Résidence d'hébergement   | Foyer d'Hébergement                | Moyens humains et matériel | Dotation globale, Conseil Départemental<br>Allocations logements : CAF<br>Prix de journée - CPAM |
| Annexe de l'ESAT  | Foyer sans hébergement             | Moyens humains et matériel | Dotation globale, Conseil Départemental  |
| Service d'Accompagnement à la Vie Sociale   | Suivi éducatif sans hébergement    | Moyens humains et matériel | Dotation globale, Conseil Départemental  |

## Annexe Comptable

|   |   |                            |  |
|---|---|----------------------------|--|
| Service de suivi des familles d'accueil | Service d'Accueil Familiale   | Moyens humains et matériel | Dotation globale, Conseil Départemental        |
| Foyer Occupationnel                     | Accueil de personnes handicapées avec hébergement et soins médicaux | Moyens humains et matériel | Dotation globale, ARS et Conseil Départemental |
| Foyer d'Accueil Médicalisé              |   | Moyens humains et matériel | Dotation global, ARS                           |
| Gestion Propre                          | Vie associative   |                            | Cotisations                                    |

### FAITS CARACTERISTIQUES

Les comptes 2024 présentent un résultat exceptionnel de 210K€.

79% de ce résultat, soit 165 K€ proviennent principalement d'un audit réalisé par le prestataire LEYTON sur la TVA et la taxe sur les salaires des années 2021 à 2023, permettant de générer des produits sur exercices antérieurs.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l' Association PROGECAT ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.
- Les comptes ont été établis conformément aux dispositions des plans comptables professionnels des établissements médico-sociaux

Les établissements sont soumis au code de l'Action Sociale et des Familles.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

## Annexe Comptable

- Indépendance des exercices

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

### 1- Valeurs immobilisées :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

| Poste                                 | Mode d'amortissement | Durée         |
|---------------------------------------|----------------------|---------------|
| Frais d'établissement                 | Consommation temps   | sur 5 ans     |
| Autres immobilisations incorporelles  | Consommation temps   | de 1 à 5 ans  |
| Terrains                              | Consommation temps   | de 1 à 25 ans |
| Construction sur sol propre           | Consommation temps   | de 3 à 30 ans |
| Installations constructions           | Consommation temps   | de 3 à 10 ans |
| Installations techniques              | Consommation temps   | de 2 à 10 ans |
| Matériel de transport                 | Consommation temps   | sur 5 ans     |
| Matériel de bureau, info. et mobilier | Consommation temps   | de 3 à 10 ans |
| Divers, emballages récupérables       | Consommation temps   | de 4 à 5 ans  |

### Décomposition des constructions

Les foyers à l'actif des structures "FOYER RESIDENCE" et "FOYER OCCUPATIONNEL" sont éclatés en composants et amortis sur des durées économiquement justifiées conformément au détail ci-après.

| Composant   | Pourcentage de l'immobilisation | Durée d'amortissement |
|-------------|---------------------------------|-----------------------|
| Structure   | 90.30%                          | 40 ans                |
| Menuiseries | 3.30%                           | 30 ans                |
| Chauffage   | 3.20%                           | 18 ans                |
| Etanchéité  | 1.10%                           | 18 ans                |
| Ravalement  | 2.10%                           | 18 ans                |

## Annexe Comptable

Les bâtiments administratifs à l'actif de la structure "ESAT Social" sont éclatés en composants et amortis sur des durées économiquement justifiées conformément au détail ci-après.

| Composant   | Pourcentage de l'immobilisation | Durée d'amortissement |
|-------------|---------------------------------|-----------------------|
| Structure   | 90.30%                          | 40 ans                |
| Menuiseries | 3.30%                           | 30 ans                |
| Chauffage   | 3.20%                           | 20 ans                |
| Etanchéité  | 1.10%                           | 20 ans                |
| Ravalement  | 2.10%                           | 20 ans                |

Les ateliers à l'actif des structures "ESAT Social", "Annexe au Foyer de Vie" et "Entreprise" ont été éclatés en composants et amortis sur des durées économiquement justifiées conformément au détail ci-après.

| Composant   | Pourcentage de l'immobilisation | Durée d'amortissement |
|-------------|---------------------------------|-----------------------|
| Structure   | 90.30%                          | 40 ans                |
| Menuiseries | 3.30%                           | 30 ans                |
| Chauffage   | 3.20%                           | de 18 et 20 ans       |
| Etanchéité  | 1.10%                           | de 18 et 20 ans       |
| Ravalement  | 2.10%                           | de 18 et 20 ans       |

### 2 - Immobilisations financières :

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achats hors frais accessoires, directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net.

### 3 - Stocks et en-cours

Les matières premières et produits de conditionnement ont été évalués au coût d'achat moyen pondéré.

Les produits finis (vin) ont été évalués au coût de production.

## Annexe Comptable

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte du prix de vente probable.

### 4 - Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### 5 - Valeur mobilière de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

### 6 - Disponibilité

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### 7 - Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DES COMPTES

Néant.

### CONTINUITE D'EXPLOITATION

La situation financière de l'association est saine au 31 décembre 2024.

Les ressources des établissements médico-sociaux sont encadrés par un CPOM.

## Annexe Comptable

### INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

Les engagements retraite calculés au 31/12/2024 s'élèvent à 231 792€, charges sociales et fiscales comprises. Ils sont calculés pour l'ensemble des salariés hormis les travailleurs handicapés.

La méthode appliquée est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC (Rétrospective prorata temporis).

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 64 ans à l'initiative du salarié.
- Taux de charges sociales patronales : 41%
- Table de mortalité TG 05
- Taux d'accroissement moyen des rémunérations : 2%
- Taux d'actualisation : 1.57%

### AFFECTATION DES RESULTATS

Les comptes financiers des établissements sont présentés selon les règles propres aux comptes administratifs.

Le tableau qui suit présente le passage du résultat de chacun des établissements au résultat des comptes sociaux de l'association.

|                 | Résultat administratif | Variation provision congés payés et RTT | Reprise de résultats antérieurs | Reprise réserve pour retraite | Résultat comptable |
|-----------------|------------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| SAVS - SAF      | - 1 583                | - 230                                   |                                 |                               | - 1 353            |
| ANNEXE          | - 7 453                | - 923                                   |                                 |                               | - 6 530            |
| FO/FAM          | - 21 105               | 795                                     |                                 |                               | - 21 899           |
| FH              | 854                    | - 14 736                                |                                 |                               | 15 590             |
| ESAT SOCIAL     | 30 866                 | 13 518                                  |                                 |                               | 17 348             |
| ESAT ENTREPRISE | N/A                    | N/A                                     | N/A                             | N/A                           | 196 492            |
| ASSOCIATION     | N/A                    | N/A                                     | N/A                             | N/A                           | - 770              |
| <b>Résultat</b> | <b>1 579</b>           | <b>- 1 576</b>                          |                                 |                               | <b>198 878</b>     |

## Annexe Comptable

### HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du Commissaire Aux Comptes s'élèvent à 8 627€ pour l'exercice clos au 31/12/2024.

### REMUNERATION DES 3 OU 5 PLUS HAUT SALAIRES

En application de l'art. 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes versés aux trois cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 173 696€.

### CONCOURS PUBLICS & SUBVENTIONS OCTROYEES

Montants des concours publics & subventions octroyées sur l'exercice :

| Intitulé                | Nature                    | Catégories d'autorités administratives | Montants (K€) |
|-------------------------|---------------------------|--|---------------|
| Allocations Logement    | Contribution publique     | Caisse d'Allocations Familiales        | 126 K€        |
| Dotation globale        | Contribution publique     | ARS                                    | 1 539 K€      |
| Dotation globale DGAS   | Contribution publique     | Conseil Départemental                  | 2 665 K€      |
| Prix de journée DGAS    | Contribution publique     | Conseil Départemental                  | 364 K€        |
| Aides à l'apprentissage | Subvention d'exploitation | Etat                                   | 11 K€         |
| Subventions autres      | Subvention d'exploitation | Divers                                 | 12 K€         |



## Immobilisations

|  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice            | Mouvements de l'exercice       |                             |                         | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2022 |
|--|--|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------------|
|  |  | Augmentations<br>Réévaluations | Acquisitions<br>Virt p.à p. | Diminutions<br>Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        | 52 150                         |                             |                         | 52 150                             |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                |                             |                         |                                    |
|  | Autres   | 49 771                         | 960                         | 32 416                  | 18 314                             |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>101 921</b>                 | <b>960</b>                  | <b>32 416</b>           | <b>70 464</b>                      |
| CORPORELLES  | Terrains   | 1 239 610                      |                             |                         | 1 239 610                          |
|  | Constructions sur sol propre                     | 7 346 380                      |                             |                         | 7 346 380                          |
|  | sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement   | 694 520                        | 12 380                      |                         | 706 901                            |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 364 974                      | 15 620                      | 18 054                  | 1 362 539                          |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          | 207 007                        | 52 324                      |                         | 259 331                            |
|  | Matériel de transport                            | 468 807                        | 25 990                      |                         | 494 797                            |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 602 251                        | 32 320                      | 5 159                   | 629 412                            |
|  | Emballages récupérables et divers                | 8 104                          |                             | 564                     | 7 539                              |
|  | Immobilisations corporelles en cours             | 27 004                         | 2 584                       | 27 004                  | 2 584                              |
|  | Avances et acomptes                              |                                |                             |                         |                                    |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>11 958 656</b>              | <b>141 218</b>              | <b>50 782</b>           | <b>12 049 093</b>                  |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br/>DESTINES A ETRE CEDES</b> |  |                                |                             |                         |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                |                             |                         |                                    |
|  | Autres participations                            | 64 121                         |                             |                         | 64 121                             |
|  | Autres titres immobilisés                        | 4 800                          | 20 020                      | 2 074                   | 22 745                             |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      | 284 182                        | 12 436                      |                         | 296 618                            |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>         | <b>353 103</b>                 | <b>32 456</b>               | <b>2 074</b>            | <b>383 484</b>                     |
| <b>TOTAL</b>   |  | <b>12 413 680</b>              | <b>174 634</b>              | <b>2 074</b>            | <b>12 503 042</b>                  |

## Amortissements

|               |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |               | Amortissements<br>au<br>31/12/2024 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
|               |  |                                       | Dotations                | Diminutions   |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        | 52 150                                |                          |               | 52 150                             |
|               | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |               |                                    |
|               | Autres   | 45 020                                | 1 370                    | 32 416        | 13 974                             |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>97 169</b>                         | <b>1 370</b>             | <b>32 416</b> | <b>66 123</b>                      |
| CORPORELLES   | Terrains   | 547 559                               | 14 071                   |               | 561 630                            |
|               | Constructions sur sol propre                     | 3 467 075                             | 212 932                  |               | 3 680 008                          |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |               |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   | 582 552                               | 17 179                   |               | 599 731                            |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 040 354                             | 72 203                   | 18 054        | 1 094 504                          |
|               | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 125 292                               | 20 039                   |               | 145 331                            |
|               | Matériel de transport                            | 362 978                               | 37 219                   |               | 400 197                            |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 522 208                               | 25 948                   | 5 159         | 542 997                            |
|               | Emballages récupérables et divers                | 8 104                                 |                          | 564           | 7 539                              |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>6 656 121</b>                      | <b>399 591</b>           | <b>23 777</b> | <b>7 031 935</b>                   |
|               | <b>TOTAL</b>                                     | <b>6 753 291</b>                      | <b>400 962</b>           | <b>56 194</b> | <b>7 098 059</b>                   |

## Provisions

|   | Début exercice   | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024    |
|---|--|---------------|-------------|---------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |               |             |               |
|   | Provisions pour investissement   |               |             |               |
|   | Provisions pour hausse des prix  |               |             |               |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |               |             |               |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |               |             |               |
|   | Provisions autres  | 41 321        |             | 41 321        |
|   | <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>  | <b>41 321</b> |             | <b>41 321</b> |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> | Pour litiges   |               |             |               |
|   | Pour garanties données aux clients   |               |             |               |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |               |             |               |
|   | Pour amendes et pénalités  |               |             |               |
|   | Pour pertes de change  |               |             |               |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |               |             |               |
|   | Pour impôts  |               |             |               |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |               |             |               |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |               |             |               |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |               |             |               |
|   | Autres   |               |             |               |
|   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  |               |             |               |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>       | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |               |             |               |
|   | Sur stocks et en-cours   | 5 152         |             | 5 152         |
|   | Sur comptes clients, usagers   | 5 214         | 865         | 5 214         |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |               |             |               |
|   | Autres   |               |             |               |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  | <b>10 366</b> | <b>865</b>  | <b>10 366</b> |
|   | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>51 687</b> | <b>865</b>  | <b>42 186</b> |
| Dont dotations et reprises                | {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles  | 865           | 10 366      |               |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

## Créances et Dettes

|   | 31/12/2024  | 1 an au plus | plus d'1 an |               |           |
|---|---|--------------|-------------|---------------|-----------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations              |              |             |               |           |
|   | Prêts   | 60 306       | 60 306      |               |           |
|   | Autres immobilisations financières                    | 236 311      | 236 311     |               |           |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux                 | 865          | 865         |               |           |
|   | Autres créances clients, usagers                      | 514 496      | 514 496     |               |           |
|   | Créances représentatives des titres prêtés            |              |             |               |           |
|   | Personnel et comptes rattachés                        |              |             |               |           |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 1 565        | 1 565       |               |           |
|   | Impôts sur les bénéfices                              |              |             |               |           |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 42 065       | 42 065      |               |           |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés             | 37 236       | 37 236      |               |           |
|   | Divers  | 63 299       | 63 299      |               |           |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |              |             |               |           |
|   | Créances reçues par legs ou donations                 |              |             |               |           |
|   | Débiteurs divers                                      | 236 652      | 236 652     |               |           |
|   | Charges constatées d'avance                           | 32 937       | 32 937      |               |           |
|   | TOTAL DES CREANCES                                    | 1 225 733    | 1 225 733   |               |           |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |              |             |               |           |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |              |             |               |           |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |              |             |               |           |
|   | 31/12/2024  | 1 an au plus | 1 à 5 ans   | plus de 5 ans |           |
| DETTES  | Emprunts obligataires convertibles                    |              |             |               |           |
|   | Autres emprunts obligataires                          |              |             |               |           |
|   | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |              |             |               |           |
|   | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 3 986 138    | 319 109     | 1 117 241     | 2 549 789 |
|   | Emprunts et dettes financières divers                 | 1 032        | 1 032       |               |           |
|   | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 236 369      | 236 369     |               |           |
|   | Dettes des legs ou donations                          |              |             |               |           |
|   | Personnel et comptes rattachés                        | 257 290      | 257 290     |               |           |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 280 181      | 280 181     |               |           |
|   | Impôts sur les bénéfices                              |              |             |               |           |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 26 129       | 26 129      |               |           |
|   | Obligations cautionnées                               |              |             |               |           |
|   | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 2 165        | 2 165       |               |           |
|   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |              |             |               |           |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |              |             |               |           |
|   | Autres dettes   | 281 074      | 281 074     |               |           |
|   | Dette représentative de titres empruntés              |              |             |               |           |
|   | Produits constatés d'avance                           | 63           | 63          |               |           |
|   | TOTAL DES DETTES                                      | 5 070 441    | 1 403 412   | 1 117 241     | 2 549 789 |
|   | Emprunts souscrits en cours d'exercice                |              |             |               |           |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                       | 313 980   |              |             |               |           |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques)                |   |              |             |               |           |

## Charges constatées d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2024    |
|---|---------|----------|---------------|
| <b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b> |         |          | <b>32 937</b> |
| Charges d'exploitation - ESAT COMMERCIAL          |         | 6 454    |               |
| Charges d'exploitation - FH                       |         | 4 537    |               |
| Charges d'exploitation - SAVS                     |         | 3 903    |               |
| Charges d'exploitation - FO/FAM                   |         | 10 035   |               |
| Charges d'exploitation - ESAT SOCIAL              |         | 4 794    |               |
| Charges d'exploitation - ANNEXE                   |         | 3 215    |               |

### Charges constatées d'avance - FINANCIERES

### Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

|              |               |
|--------------|---------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>32 937</b> |
|--------------|---------------|

### Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS

|       |    |
|-------|----|
| TOTAL | 63 |
|-------|----|

## Variation des fonds dédiés

| Fonds dédiés                                      | Fonds dédiés clôture 2023 | Reports       | Utilisations  | Fonds dédiés clôture 2024 |
|---|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| Prise en charge formation - FO/FAM                | 33 130                    |               |               | 33 130                    |
| ESMS Numérique - FO/FAM                           | -                         | 24 057        |               | 24 057                    |
| Fonds dédiés formation - ESAT SOCIAL              | 14 026                    |               |               | 14 026                    |
| Fonds dédiés retraite - ESAT SOCIAL               | 33 486                    |               |               | 33 486                    |
| Fonds dédiés Chargée RH - ESAT SOCIAL             | 132 741                   |               | 39 318        | 93 423                    |
| Fonds dédiés outils numériques - FO/FAM           | 3 420                     |               |               | 3 420                     |
| Fonds dédiés formation - FO/FAM                   | 9 289                     |               | 5 640         | 3 649                     |
| Fonds dédiés CNR Equipements et matériel - FO/FAM | 20 183                    |               |               | 20 183                    |
| Fonds dédiés CNR Qualité des soins - FO/FAM       | 6 316                     |               |               | 6 316                     |
| <b>Total</b>                                      | <b>252 591</b>            | <b>24 057</b> | <b>44 958</b> | <b>231 691</b>            |

## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation   | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise            | 61                                  |                                |                |                               | 61                                  |
| Fonds propres avec droit de reprise            |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                          |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles         |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité               | 2 731 496                           | 6 467                          |                |                               | 2 737 962                           |
| Autres réserves                                |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Report à nouveau                               | 456 240                             | (583 774)                      | 655 380        |                               | 527 846                             |
| Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs | (449 518)                           | 569 768                        | (655 380)      |                               | (535 130)                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice              | (7 540)                             | 7 540                          | 198 878        |                               | 198 878                             |
| <b>Situation nette</b>                         | <b>2 730 740</b>                    |                                | <b>198 878</b> |                               | <b>2 929 617</b>                    |
| Fonds propres consommables                     |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Subventions d'investissement                   | 221 768                             |                                |                | 30 470                        | 191 298                             |
| Provisions réglementées                        | 41 321                              |                                |                |                               | 41 321                              |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>2 993 829</b>                    |                                | <b>198 878</b> | <b>30 470</b>                 | <b>3 162 236</b>                    |