



# FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE D'ANNECY

17, rue Rumilly

74000 ANNECY

Tél. 04 50 10 07 60

Fax 04 50 10 07 61

## AAPEI EPANOU

Association loi 1901

32, rue Gustave Eiffel

74600 SEYNOD

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 Francs - 334 301 488 RCS Nanterre

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Siège social : Paris la Défense - 20, place de l'Iris - 92411 Courbevoie Cedex - Site : [www.fiducial.fr](http://www.fiducial.fr)

**AAPEI EPANOU**  
Association loi 1901

32, rue Gustave Eiffel  
74600 SEYNOD

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

**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 **AAPEI EPANOU** relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'il 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

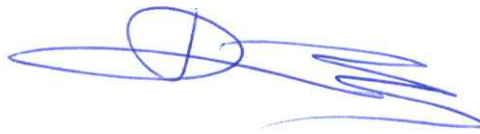
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Annecy, le 13 mai 2025

Le Commissaire aux comptes  
FIDAUDIT



**Didier DAMAS**  
*Associé*

AAPEI EPANOU - BILAN COMPTABLE 31/12/2024

BILAN -ACTIF	2024			2023
	BRUT	AMORTISSEMENT	NET	NET
Immobilisations incorporelles	690 346,16	602 116,36	88 229,80	32 563,95
Frais d'établissement	75 102,00	10 834,00	64 268,00	4 656,39
Autres Amortissements incorporelles	615 244,16	591 282,36	23 961,80	27 907,56
Immobilisations corporelles	57 570 845,84	30 076 212,15	27 494 633,69	24 105 220,57
Terrains	1 746 244,08	0,00	1 746 244,08	1 746 244,08
Constructions	40 730 751,91	22 730 411,70	18 000 340,21	19 265 709,72
Installations techniques, mat et outillage	1 367 691,22	1 203 510,46	164 180,76	122 877,04
Autres immo corporelles	7 610 298,07	5 979 089,99	1 631 208,08	1 133 440,35
Immobilisations en cours	6 105 171,56	163 200,00	5 941 971,56	1 836 949,38
Avances et acomptes	10 689,00		10 689,00	
Immobilisations Financieres	511 530,40	0,00	511 530,40	596 304,40
Autres participations	41 781,19		41 781,19	41 781,19
Autres titres immobilisés	113,28		113,28	113,28
Prêts	333 308,00		333 308,00	416 635,00
Autres immobilisations financieres	136 327,93		136 327,93	137 774,93
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	58 772 722,40	30 678 328,51	28 094 393,89	24 734 088,92
STOCKS	10 374,92	0,00	10 374,92	10 600,00
Matières premières/marchandises	10 374,92		10 374,92	10 600,00
Produits finis				
CREANCES	5 389 370,96	2 700,36	5 386 670,60	6 315 706,20
Avances et acomptes versés s/créances	32 029,57	0,00	32 029,57	41 935,32
Clients et comptes rattachés	2 751 918,86	2 700,36	2 749 218,50	2 283 233,11
Autres créances	2 605 422,53		2 605 422,53	3 990 537,77
VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT	19 452 793,15		19 452 793,15	18 370 082,60
DISPONIBILITES	2 691 195,66		2 691 195,66	10 489 003,40
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	124 886,94		124 886,94	90 773,65
TOTAL ACTIF CIRCULANT	27 668 621,63	2 700,36	27 665 921,27	35 276 165,85
TOTAL ACTIF	86 441 344,03	30 681 028,87	55 760 315,16	60 010 254,77

## AAPEI EPANOU - BILAN COMPTABLE 31/12/2024

BILAN-PASSIF		
	2024	2023
	NET	NET
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>1 235 184,38</b>	<b>1 235 184,38</b>
Legs et donations	332 141,36	332 141,36
Autres fonds associatifs	903 043,02	903 043,02
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	<b>680 070,00</b>	<b>680 070,00</b>
Legs et donations	680 070,00	680 070,00
Autres fonds associatifs		
<b>Reserves</b>	<b>26 185 463,60</b>	<b>25 290 813,13</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>-1 616 294,75</b>	<b>-1 516 891,31</b>
dont résultats sous contrôle de tiers financeurs	662 654,00	-129 647,00
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-615 522,12</b>	<b>795 247,03</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>25 868 901,11</b>	<b>26 484 423,23</b>
<b>Fonds propres consommables</b>	<b>5 888 741,49</b>	<b>6 058 537,81</b>
Subvention d'investissement	4 941 103,00	5 134 749,32
Provisions réglementées	947 638,49	923 788,49
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>31 757 642,60</b>	<b>32 542 961,04</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>1 776 318,04</b>	<b>1 760 654,67</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 776 318,04	1 760 654,67
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>302 000,00</b>	<b>84 000,00</b>
Provision pour risques	302 000,00	84 000,00
Provisions pour charges		
<b>DETTES</b>	<b>21 924 354,52</b>	<b>25 622 639,06</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 269 613,62	17 316 656,72
Emprunts et dettes financières diverses	78 421,00	80 878,00
Avances et acomptes reçus	730,00	730,00
Dettes fournisseurs	1 385 503,00	1 991 726,18
Dettes fiscales et sociales	4 455 535,13	4 187 623,53
Dettes sur immobilisations	490 498,17	910 090,66
Autres Dettes	1 227 593,28	1 070 674,78
Produits constatés d'avance	16 460,32	64 259,19
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>55 760 315,16</b>	<b>60 010 254,77</b>

## AAPEI EPANOU - COMPTE DE RÉSULTAT AU 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
<b>Cotisations</b>	<b>8 191,00</b>	<b>8 748,00</b>
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>2 135 729,22</b>	<b>1 858 682,09</b>
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>30 982 672,56</b>	<b>30 482 528,64</b>
Concours publics et subvention	30 941 218,98	30 451 274,64
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	41 453,58	31 254,00
Dons manuels	41 453,58	31 254,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>0,00</b>	<b>17 198,05</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>230 313,16</b>	<b>148 128,57</b>
<b>Autres produits</b>	<b>3 577 234,23</b>	<b>3 604 669,94</b>
Contributions financières reçues	20 504,00	24 746,00
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	3 556 730,23	3 579 923,94
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>36 934 140,17</b>	<b>36 119 955,29</b>
Achats de marchandises et matières premières		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	11 925 853,86	10 860 147,98
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 396 310,26	1 374 511,86
Salaires et traitements	15 712 237,51	15 108 164,70
Charges sociales	5 607 555,42	5 391 377,30
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 136 352,57	2 106 304,52
Dotations aux provisions	381 200,00	84 000,00
Reports en fonds dédiés	178 430,53	339 000,24
Autres charges	280 581,15	224 887,47
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>37 618 521,30</b>	<b>35 488 394,07</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-684 381,13</b>	<b>631 561,22</b>



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>408 845,17</b>	<b>490 379,59</b>
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	408 845,17	490 379,59
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>491 045,57</b>	<b>482 447,93</b>
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	491 045,57	482 447,93
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-82 200,40</b>	<b>7 931,66</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-766 581,53</b>	<b>639 492,88</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>216 270,41</b>	<b>234 529,47</b>
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	216 270,41	234 529,47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Report non utilisées sur subventions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>23 850,00</b>	<b>29 236,14</b>
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	0,00	1 841,14
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	23 850,00	27 395,00
Report en fonds dédiés à l'exploitation		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>192 420,41</b>	<b>205 293,33</b>
Impôts sur les sociétés	41 361,00	49 539,18
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>37 559 255,75</b>	<b>36 844 864,35</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>38 174 777,87</b>	<b>36 049 617,32</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-615 522,12</b>	<b>795 247,03</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	non évalué à ce jour non évalué à ce jour	
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	non évalué à ce jour non évalué à ce jour	
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## **ANNEXES LEGALES**

- Exercice clos le 31/12/2024

- Durée 12 mois

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

1. Introduction
2. Règles et méthodes comptables
3. Faits caractéristiques de l'exercice
4. Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice
5. Notes sur le bilan actif
6. Notes sur le bilan passif
7. Notes sur le compte de résultat
8. Engagements financiers
9. Autres informations

## **1 - Introduction**

**Nom de l'entité :** Association des parents et amis de personnes handicapées mentales d'Annecy et de ses environs - AAPEI EPANOU  
32 rue Gustave EIFFEL - Seynod  
74600 Annecy

**Objet social :** Extrait des statuts de l'Association

### **ARTICLE 2 – BUTS ET ACTION DE L'AAPEI EPANOU**

#### ***2.1 – Buts de l'AAPEI EPANOU***

L'Association a pour buts, en liaison avec les unions départementales et régionales rattachées à l'UNION NATIONALE des ASSOCIATIONS de PARENTS et AMIS de PERSONNES HANDICAPÉES MENTALES (U.N.A.P.E.I.), reconnue d'utilité publique :

- D'apporter, par tous moyens aux personnes handicapées mentales, aide, secours, assistance et protection afin de leur permettre de mener une existence la plus en adéquation avec leurs capacités et leurs souhaits.
- De mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes handicapées mentales ; de promouvoir, de gérer, si nécessaire, tous établissements et services indispensables pour favoriser le plein épanouissement, par l'éducation, la formation, l'exercice d'une activité professionnelle et pouvant générer une activité commerciale, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, l'organisation de leurs loisirs.
- De défendre les intérêts moraux, matériels et financiers des personnes handicapées auprès des élus, des pouvoirs publics, des autorités de contrôle et autres administrations.
- D'informer régulièrement les élus, les autorités, les médias et d'organiser toute manifestation visant à faire connaître la déficience intellectuelle, ses potentialités et ses spécificités.
- D'établir au plan local des liaisons avec les autres associations et établissements qui œuvrent en faveur des personnes handicapées, de faciliter le développement d'une politique de réseau.
- De favoriser l'accueil, l'information et l'écoute des nouveaux parents.
- D'apporter aux personnes handicapées mentales et aux familles ayant un enfant ou autre parent, adolescent ou adulte handicapé mental, l'appui moral et matériel dont elles ont besoin.
- De développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité.
- D'assurer la mobilisation des familles et la participation des personnes handicapées mentales à la vie de l'association, par le développement des conseils à la vie sociale (CVS) et autres manifestations.

## **2.2 – Actions de l'AAPEI EPANOU**

L'Association pourra mettre en œuvre l'ensemble des actions qui lui permettront de concourir à la réalisation de son objet.

Entre autres actions, l'Association :

- Travaille à obtenir des pouvoirs publics, dans l'intérêt des personnes accueillies dans les établissements et services, les moyens nécessaires à la réalisation de ses buts (Art. 1.2).
- Adhère à tout groupement d'associations, à tout syndicat employeur de son choix permettant une meilleure insertion de ses activités dans le tissu économique et social départemental, régional et national.
- Développe ou participe à tous travaux de recherche concourant à une meilleure connaissance des handicaps et pathologies auxquels sont exposées les personnes handicapées mentales et à une meilleure connaissance des pratiques professionnelles du secteur médico-social.

Nature et périmètre et moyens mis en œuvre

Les activités de l'association sont organisées en complexe

- Complexe enfant :
  - DIME à Seynod comprenant 1 IME et 1 SESSAD.
  - Halte-Garderie Galipettes
- Complexe travail et hébergement du Parmelan :
  - ESAT Parmelan réparti sur 3 sites entre Seynod et Rumilly
  - EANM réparti sur 2 sites entre Seynod et Rumilly comprenant 1 Foyer d'hébergement, 1 foyer de vie et des appartements de soutien.
  - Accueil de jour
- Complexe travail et hébergement Les Hauts de Chosal :
  - ESAT Ferme de Chosal à Copponex
  - EANM à Cruseilles comprenant 1 Foyer d'hébergement, des appartements de soutien et une unité de Vie pour personnes handicapées vieillissantes.
- Complexe hébergement et soins :
  - EANM Les Roseaux à la Balme de Sillingy comprenant 1 Foyer de Vie
  - EAM Les Iris à la Balme comprenant 1 Foyer d'accueil médicalisé
  - EAM La Ferme des Roches à Chaumont 1 Foyer d'accueil médicalisé
- Complexe service comprenant :
  - SAVS Archim'aide à Annecy
  - Dispositif Horizon à Annecy (dispositif innovant pour jeunes adultes autistes) en partenariat avec LADAPT, l'Ordre de Malte et le SAMSAH
  - Dispositif habitat inclusif
  - Service d'accompagnement à domicile Cap Handi Services, intervenant sur les secteurs d'Annecy de la vallée de l'Arve et du Chablais



- Siège social regroupe les missions financières, administratives, RH, qualité, Communication, Loisirs et Handicap/Insertion

Le tableau ci-dessous récapitule par établissement et par financeurs les places autorisées.

ETABLISSEMENT	Nombre places autorisées	Variation 2024	Total
IME semi-internat	60		60
IME Internat	25		25
IME Internat de répit	12		12
IME UEEA Pringy	10		10
SESSAD	48		48
Dispositif Horizon externe	16		16
Dispositif Horizon interne	4		4
ESAT La ferme de Chosal	63		63
ESAT le Parmelan	193		193
Total ARS	431	0	431

FOYER DES HAUTS CHOSAL	19		19
APPARTEMENT DE CHOSAL	20		20
PUV PHV SENIORS CHOSAL	24		24
FAM LES ROCHES Accueil permanent	26		26
FAM LES ROCHES Accueil de jour	8		8
FAM LES ROCHES Accueil temporaire	1		1
FV LES ROSEAUX Accueil permanent	43		43
FV LES ROSEAUX Accueil de jour	8		8
FAM LES IRIS Accueil permanent	40		40
FAM LES IRIS Accueil temporaire	2		2
FAM LES IRIS Accueil de jour	5		5
FOYER HEBERGEMENT (SEYNOD RUMILLY)	52		52
FOYER DE VIE SEYNOD	10		10
FH FV AT MIXTE	3		3
APPARTEMENT DE SEYNOD RUMILLY	31		31
ACCUEIL DE JOUR (SATTHAV)	10		10
SAVS	95		95
SAVS UNITE DE VIE	14		14
SAVS AT	1		1
Total Conseil Départemental	412	0	412
<b>TOTAL</b>	<b>843</b>	<b>0</b>	<b>843</b>



## **2 - Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière.

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

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

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant des règlements :

- Du règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales
- Du règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif au compte annuel des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable générale
- De l'instruction M22 bis

ANC : Autorité des Normes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les durées suivantes ont été retenues :

Immobilisations incorporelles :	3 ans, 7 ans et 10 ans
Bâtiments :	20 à 30 ans
Agencements des bâtiments :	12 à 15 ans
Matériel de transport :	3 à 7 ans
Matériel mobilier :	10 ans
Matériel informatique :	3 ans

### **3 - Faits caractéristiques de l'exercice**

#### **1) Faits marquants**

##### Ressources Humaines

À la date de clôture, plusieurs contentieux prud'homaux et litiges avec des salariés sont en cours, principalement relatifs à des licenciements.

Conformément au principe comptable de prudence, des provisions pour litiges ont été constituées ou maintenues pour un montant total de 302 K€ au 31/12/2024, correspondant à l'estimation la plus probable de l'obligation à la charge de l'entité à la date de clôture, sur la base des éléments disponibles et des conseils juridiques reçus.

Ces provisions sont revues à chaque clôture pour refléter l'évolution des dossiers et les risques résiduels encourus. Aucun élément ne permet d'anticiper, à ce jour, un risque supérieur aux montants provisionnés.

##### Concours publics/Financements

- Accord juin 2024 pour étendre les revalorisations salariales du « Ségur de la santé » aux professionnels auparavant exclus des précédents dispositifs avec effet rétroactif au 1er janvier 2024. Cette mesure pérenne a fait l'objet d'un financement de l'ARS à hauteur de 188 k€.
- Dans le cadre de la campagne ARS des crédits non reconductibles, les établissements ont perçu des financements complémentaires à hauteur de 147 k€.
- Dans le cadre du dispositif des ESMS en difficulté, l'ARS a octroyé une enveloppe supplémentaire pérenne de 100 k€ à l'EAM Les IRIS.
- Dans le cadre du renouvellement du CPOM pour la période 2025-2029, l'association a participé en 2024 aux différents comités de pilotage avec les autorités de tarification pour une contractualisation prévue courant 2025

##### Travaux structurants :

- ESAT Ferme de Chosal :  
Dans le cadre de la rénovation partielle de l'ancien Foyer d'hébergement de Chosal, des travaux ont débuté courant 2024.  
Le montant inscrit en immobilisation en cours au 31/12/2024 s'élève à 224 k€. (dont 217 k€ engagés en 2024)

- EAM la Ferme des Roches :  
L'état d'avancement de la construction du bâtiment nécessaire à l'extension de l'activité, qui a débuté en novembre 2023 fait apparaître au 31/12/2024 une immobilisation en cours de 2 887 k€ (dont 2 534 k€ engagés en 2024).  
Les subventions d'investissement affectées à ce projet en 2023 par l'intermédiaire du département de la Haute Savoie et de l'ARS ont été débloquées à hauteur de 1 024 k€ soit 41% des montants octroyés.  
  
L'emprunt prévu dans le plan de financement a été contractualisé fin 2024 à hauteur de 2 900 k€, il sera débloqué à la mise en service du bâtiment début 2026.
- ESAT Le Parmelan :  
La mise en service du nouveau bâtiment des CESARDES a été effective en automne 2024, le coût des travaux toutes dépenses confondues s'élève à 2 742 K€ (dont 1 508 k€ engagés en 2024).  
Les nouvelles charges de structure liées à cette opération impacteront le résultat d'exploitation à partir de 01/2025.  
Les subventions d'investissement affectées à ce projet en 2023 par l'intermédiaire du Grand Annecy et de la Région AURA ont été débloquées à hauteur de 19 k€ soit 3,6% des montants octroyés.
- ESAT Ferme de Chosal :  
Constatation d'une dépréciation à 80% de la valeur d'acquisition de la maison Magros.  
Provision inscrite à hauteur de 163 k€.

#### **4 – Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice**

Néant

**5 - Notes sur le bilan actif****5.1 Actif immobilisé**

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles...	664 689	79 120	53 463	690 346
Immobilisations corporelles.....	50 413 108	1 386 600	344 723	51 454 985
Immobilisations financières.....	596 304	1 553	86 327	511 530
Immobilisations en cours et avances et acomptes	1 836 949	4 278 911		6 115 861
<b>Total</b>	<b>53 511 050</b>	<b>5 746 185</b>	<b>484 513</b>	<b>58 772 722</b>

**5.1.1 Ventilation des augmentations d'immobilisations**

Augmentation de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles...			79 120		
Immobilisations corporelles.....			1 386 600		
Immobilisations financières.....			1 553		
Immobilisations en cours et avances et acomptes			4 278 911		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 746 184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Autre information sur note 5.1.1 :

Comme l'exercice précédent, l'exercice en cours a été marqué par une augmentation significative des immobilisations en cours, principalement due aux travaux de finalisation de la construction de ESAT des Césardes et de la continuation de ceux de la Ferme des Roches. À la clôture, le montant total des immobilisations en cours s'élève à 6116 K€, contre 1 837 K€ à la clôture de l'exercice précédent.

Une fois les travaux achevés, ces immobilisations en cours seront transférées dans les catégories définitives (immobilisations corporelles) et feront l'objet d'amortissements selon les durées d'utilisation estimées.

### 5.1.2 Ventilation des diminutions d'immobilisations

Diminution de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mise hors service
Immobilisations incorporelles...					53 463
Immobilisations corporelles.....			104 458		240 265
Immobilisations financières.....		83 327	3 000		
Immobilisations en cours et avances et acomptes					

**Total**

<b>0</b>	<b>83 327</b>	<b>107 458</b>	<b>0</b>	<b>293 727</b>
----------	---------------	----------------	----------	----------------

### 5.2 Amortissements et provisions

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles...	632 125	23 454	53 463	602 116
Immobilisations corporelles...	28 144 837	2 276 099	344 723	30 076 212
Immobilisations financières...	0			0

**Total**

<b>28 776 962</b>	<b>2 299 553</b>	<b>398 186</b>	<b>30 678 329</b>
-------------------	------------------	----------------	-------------------

#### 5.2.1 Ventilation des augmentations d'amortissements

Augmentation de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Pour Dépréciation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles...		23 454		
Immobilisations corporelles.....	163 200	2 112 899		
Immobilisations financières.....				

**Total**

<b>163 200</b>	<b>2 136 353</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
----------------	------------------	----------	----------



Autre information sur note 5.2.1 :

Conformément au principe de prudence, une provision pour dépréciation d'immobilisation a été constituée au titre de l'exercice 2024 à hauteur de 163 K€ pour tenir compte de la perte de valeur probable et durable concernant la maison Magros située sur le site de la Ferme de Chosal.

La dépréciation a été évaluée sur la base :

- D'une estimation actualisée de la valeur vénale ou d'usage au 31/12/2024 ;
- De l'état général de l'immeuble, de son usage actuel, et des perspectives économiques liées à son exploitation.
- Cette provision figure à l'actif du bilan et vient en diminution de la valeur comptable brute de l'immobilisation concernée.

### 5.2.2 Ventilation des diminutions d'amortissements

Augmentation de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles...			53 463
Immobilisations corporelles.....		104 458	240 265
Immobilisations financières.....			
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>104 458</b>	<b>293 727</b>

### 5.3 Stocks et en cours

Catégorie des stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stocks autres fournitures consommables	10 375		10 375
Stocks produits finis			
<b>Total</b>	<b>10 375</b>		<b>10 375</b>

### 5.4 Etat des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	511 530	83 327	428 203
Actif circulant	2 751 919	2 751 919	0
<b>Total</b>	<b>3 263 449</b>	<b>2 835 246</b>	<b>428 203</b>

Origine des créances immobilisées :

La principale créance immobilisée concerne un prêt accordé à un bailleur social dont le solde au 31/12/2024 s'élève à 333 K €. Cette créance a des échéances à long terme (supérieures à un an) est considérée comme recouvrable à ce jour. Aucun incident de paiement ou litige majeur n'est à signaler.

## **5.5 Autres créances inscrites dans les postes du bilan**

### **5.5.1 Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan**

Sur Créances rattachées à des participations	
Sur Immobilisations financières	
Sur Clients et comptes rattachés	445 235
Sur Autres créances à recevoir	1 539 636
Sur Disponibilités	842 490

**Total**

**2 827 361**

Les produits à recevoir correspondent à des créances non encore facturées ou non encore encaissées à la clôture de l'exercice, mais qui concernent des produits (revenus) déjà acquis.

### **5.5.2 Trésorerie et équivalents de trésorerie**

Au 31 décembre 2024, les disponibilités et équivalents de trésorerie s'élèvent à 22 143 k€. L'association privilégie les placements liquides et sécurisés afin d'assurer la disponibilité immédiate des fonds nécessaires à ses activités courantes ou pendant les périodes de pré financements nécessaires à l'accompagnement des projets structurants des établissements.

### **5.5.3 Produits financiers latents**

L'association détient plusieurs contrats de capitalisation, souscrits auprès d'établissements financiers, dans le cadre de sa politique de gestion de trésorerie et de placement à moyen ou long terme.

À la date de clôture, la valeur de marché (ou valeur de rachat) des contrats de capitalisation peut être supérieure à leur valeur comptable, générant ainsi des **produits financiers latents** correspondant à des plus-values potentielles non encore réalisées.

Conformément aux règles comptables applicables et au principe de prudence, ces produits latents ne sont pas enregistrés en produits comptables tant qu'ils ne sont pas réalisés. La valorisation retenue au bilan reste donc basée sur le coût historique, sauf si une moins-value durable était constatée, auquel cas une dépréciation serait enregistrée.

**5.5.4 Charges constatées d'avance :**

Conformément au principe de séparation des exercices, les charges qui concernent l'exercice suivant mais qui ont été réglées ou comptabilisées au titre de l'exercice clos sont inscrites en charges constatées d'avance à l'actif du bilan.

Au 31 décembre N, le montant total des charges constatées d'avance s'élève à 125 K€.

Ces montants seront repris en charges sur l'exercice N+1, conformément aux règles comptables en vigueur.

**6 - Notes sur le bilan passif****6.1 Fonds propres**

Cf pièce n° 2

**6.2 Fonds dédiés :**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés à l'exploitation	488 463	137 383	140 017	485 828
Fonds dédiés à l'investissement	1 272 192	142 613	124 315	1 290 489
<b>Total</b>	<b>1 760 655</b>	<b>279 996</b>	<b>264 332</b>	<b>1 776 318</b>

Les fonds dédiés représentent essentiellement des ressources affectées par des tiers financeurs à des actions ou projets spécifiques. Ils sont comptabilisés au passif et repris en résultat au fur et à mesure de leur utilisation.

Des variations de fonds dédiés ont été constatées sur l'exercice provenant de transferts entre comptes (reclassement) et non de nouvelles dotations ou reprises. Ces mouvements n'ont pas impacté le résultat mais assurent une meilleure conformité comptable entre l'origine des fonds et leur affectation. Pour les augmentations ils représentent 86 k€ et pour les diminutions ils représentent 18 k€.

Les fonds dédiés d'exploitation non utilisés depuis plus de deux ans sont analysés spécifiquement. Ils sont maintenus au passif s'ils restent affectés à un projet identifiable, ou reclassés si l'affectation n'est plus possible.

**6.3 Provisions :**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour litiges	84 000	218 000	0	302 000
Provisions pour risques et charges				0
Provisions réglementées	923 788	23 850		947 638
<b>Total</b>	<b>1 007 788</b>	<b>241 850</b>	<b>0</b>	<b>1 249 638</b>

Autre information sur les provisions pour litiges :  
(Cf Faits caractéristiques)

### **États des dettes :**

	Montant brut	à 1 an au plus	> 1 an ≤ 5 ans	> 5 ans
Établissement de crédit	14 269 614	1 553 385	3 420 933	9 295 296
Emprunts et dettes financières diverses	78 421	78 421		
Avances et acomptes reçus	730	730		
Fournisseurs	1 385 503	1 385 503		
Dettes fiscales et sociales	4 455 535	4 455 535		
Dettes sur immobilisations	490 498	490 498		
Autres dettes	1 227 593	1 227 593		

<b>Total</b>	<b>21 907 894</b>	<b>9 191 666</b>	<b>3 420 933</b>	<b>9 295 296</b>
--------------	-------------------	------------------	------------------	------------------

### **6.5 Charges à payer incluses dans les postes du bilan :**

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	72 866
Fournisseurs	210 906
Fournisseurs d'immobilisations	133 772
Dettes fiscales et sociales	2 888 870
Autres dettes	4 584

<b>Total</b>	<b>3 310 997</b>
--------------	------------------

### **6.6 Produits constatés d'avance :**

Conformément au principe de séparation des exercices, les produits qui ont été encaissés ou comptabilisés au cours de l'exercice clos mais qui concernent partiellement ou totalement l'exercice suivant sont inscrits en produits constatés d'avance au passif du bilan.

Au 31 décembre N, le montant total des produits constatés d'avance s'élève à 17K€.

Ces montants seront repris en produits sur l'exercice N+1, conformément aux règles comptables en vigueur.

## 7 - Notes sur le compte de résultat

### 7.1. Produits du compte de résultat par origine et destination :

#### 7.1.1 Résultat effectif global :

<b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité</b>	<b>Exercice 2024</b>	<b>Exercice 2023</b>
Résultat comptable	-615 522	795 247
Reprise du résultat antérieur	944 539	576 686
<b>Excédent effectif global</b>	<b>329 016</b>	<b>1 371 933</b>
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>399 637</i>	<i>751 966</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>-70 620</i>	<i>619 967</i>

#### 7.1.2 Dons et legs :

Le poste « dons manuels » comprend notamment les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

#### 7.1.3 Subvention et concours public :

Cf pièce n°1

#### 7.1.4 Utilisation des fonds dédiés :

Cf pièce n°3

#### 7.1.5 Prestations inter établissement :

Les prestations inter établissement ont été neutralisés en termes de charge et de produit à hauteur de 3 085 k€.

### 7.2 Contribution volontaire en nature :

Conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, les contributions en nature doivent être mentionnées dans l'annexe aux comptes, même lorsqu'elles ne sont pas valorisées.

À ce titre, il est précisé que l'association bénéficie de la mise à disposition de professeurs des écoles par l'Éducation nationale, dans le cadre de ses activités. Cette contribution en nature, qui consiste en la mise à disposition de personnel qualifié indispensable à la réalisation des missions, n'a pas fait l'objet d'une évaluation monétaire fiable et n'a donc pas été comptabilisée. Elle est néanmoins signalée à titre informatif afin de donner une image fidèle des moyens mobilisés.



## **8 – Engagements hors bilans**

### **8.1 Garanties sur emprunts données**

- Hypothèque de premier rang donnée au Département de la Haute-Savoie sur les biens immobiliers du FAM de Chaumont à hauteur de 4 974 841 € en contrepartie de la caution reçue du Département pour le même montant.
- Privilège de prêteur de deniers donnés à la Caisse d'épargne Rhône-Alpes en garantie du prêt de 4 210 000 € contracté pour l'acquisition du Foyer de vie Les Roseaux
- Nantissement de comptes à terme souscrits pour 2 000 000 € en garantie du découvert autorisé de 2 000 000 € auprès d'un organisme bancaire.
- Nantissement d'un contrat de capitalisation à concurrence de la somme de 1 497 600€ en principal et intérêts pendant 4 ans puis 550 000€ sur 4 ans, en garantie des emprunts contractés auprès du Crédit Agricole des Savoie pour la construction et le matériel de la cuisine centrale.
- Hypothèque de premier rang donnée au Département de la Haute-Savoie sur les biens immobiliers du foyer de Cruseilles à hauteur de 8 349 514 € en contrepartie de la caution reçue du Département pour le même montant.

### **8.2 Garanties sur emprunts reçues**

- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% du prêt contracté pour l'acquisition de bien immobilier affecté au Foyer d'accueil médicalisé de Chaumont  
Prêt initial de 780 000 € remboursé par anticipation et nouveau prêt de 690 000€.  
Solde en capital au 31/12/2024 = 404 157€
- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% du prêt contracté pour les travaux de rénovation et construction du Foyer d'accueil médicalisé de Chaumont  
Prêt initial de 4 974 841 €  
Solde en capital au 31/12/2024 = 3 150 732€
- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% des prêts contractés pour la construction du Foyer de Cruseilles  
Prêt initial de 8 349 514 €. Abandon de prêt pour 1 191 000€.  
Solde en capital au 31/12/2024 = 6 422 080 €
- Caution bancaire et garantie à première demande sur travaux : 113 231 €

### **8.3 Engagements de retraite :**

L'association applique les dispositions des conventions collectives suivantes :

- Convention collective nationale du 15 mars 1966 (CCN 66),
- Convention collective de la branche de l'aide, de l'accompagnement, des soins et des services à domicile.

Ces conventions prévoient le versement d'indemnités de départ à la retraite aux salariés remplissant les conditions requises, notamment en matière d'ancienneté.

### **Méthode d'évaluation des engagements :**

Les engagements au titre des indemnités de départ à la retraite ont été estimés en prenant en compte :

- L'ensemble des salariés.
- L'ancienneté a été calculée sur la base d'un départ à 65 ans.
- Les indemnités sont soumises aux charges sociales au taux moyen de 54%
- Nous avons appliqué les coefficients de la table de mortalité INSEE
- Le coefficient de revalorisation des salaires retenu est de 2,20%
- Le taux d'actualisation retenu est de 3,19%.
- Il a été estimé un taux de turnover dans l'entreprise de 11%

### **Méthode de comptabilisation :**

Conformément aux principes comptables en vigueur, les engagements de retraite ne sont pas provisionnés au passif du bilan mais font l'objet d'une information spécifique en annexe.

### **Montant des engagements au 31/12/2024**

Le montant total estimé des engagements au titre des indemnités de départ à la retraite s'élève à 1 571K€.

Le calcul des engagements a été réalisé sur la base des données internes, sans recours à une évaluation actuarielle externe. Une actualisation pourra être envisagée en cas de modifications significatives des effectifs, des dispositions conventionnelles ou des hypothèses retenues.

## **9 - Autres informations**

### **9.1 Informations relatives à l'effectif :**

Conformément aux dispositions réglementaires, l'effectif moyen salarié de l'exercice est calculé sur la base des effectifs mensuels.

L'effectif moyen annuel s'établit au 31/12/2024 à 449 salariés.

Les effectifs des travailleurs handicapés d'ESAT qui ne sont pas des ouvriers de droit commun ne sont pas décomptés.

## **9.2 Informations relatives à la rémunération des cadres dirigeants :**

Conformément à l'article 18 du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, il est précisé ce qui suit concernant la rémunération des cadres dirigeants de l'association :

- L'association a défini comme « cadres dirigeants » les personnes physiques investies d'un pouvoir de décision significatif, participant à la détermination de la stratégie et à la prise de décisions majeures de l'association.
- Pour l'exercice clos le 31/12/2024, les montants bruts de rémunération versés aux cadres dirigeants s'élèvent à : 580 k€.

## **9.3 Informations relatives aux missions légales et autres missions du commissaire aux comptes :**

Conformément aux dispositions du Code de commerce et aux obligations spécifiques applicables aux associations faisant appel à un commissaire aux comptes, la mission principale du commissaire aux comptes consiste à :

- Certifier les comptes annuels, en attestant de leur régularité, sincérité et image fidèle ;
- Vérifier la cohérence et la conformité des informations données dans le rapport financier présenté à l'assemblée générale ;
- Émettre un rapport spécial sur les conventions réglementées.

### **Missions particulières ou contractuelles :**

Au cours de l'exercice, aucune mission particulière ni mission contractuelle n'a été confiée à Fiducial Audit, en dehors de ses diligences strictement liées à sa mission légale.

Pièce n°1 : Subventions et Concours publics

NATURE	MONTANT	ARS	ARS DRAC REGION	CDEP 74	CAF	ETAT	OETH	EUROPE	REGION	CNSA	DIVERS
CONCOURS PUBLICS	30 524 541 €	11 392 181 €		15 864 582 €		3 267 778 €					
SUBVENTION D'EXPLOITATION ET CONTRIBUTION	416 677 €		23 500 €	61 540 €	214 190 €		- €	- 30 362 €			147 809 €
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	5 000 €										5 000 €
TOTAL	30 946 218 €	11 392 181 €	23 500 €	15 926 121 €	214 190 €	3 267 778 €	- €	- 30 362 €	- €	- €	152 809 €

## Pièce n°2 : Variation des fonds propres

<b>Fonds propres</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>affectation R</b>	<b>cpt à cpt</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
<b>Fonds associatifs sans Droits de Reprise</b>						
Fonds associatifs sans Droits de Reprise	903 043 €					903 043 €
Fonds provenant de legs sans droit de reprise	332 141 €					332 141 €
	1 235 184 €	- €	- €	- €	- €	1 235 184 €
<b>Fonds associatifs avec Droits de Reprise</b>						
Fonds provenant de legs avec droit de reprise	680 070 €	- €	- €	- €	- €	680 070 €
<b>Réserve</b>						
Réserve sur plus value de cession d'actif	1 246 387 €					1 246 387 €
Réserve sur résultat de production	640 299 €					640 299 €
Réserve et excédent affectée à l'investissement	13 896 055 €			867 308 €		14 763 363 €
Réserve de compensation des charges d'amortissement	5 667 836 €			371 038 €	43 554 €	5 995 320 €
Autres réserves	2 762 776 €				244 055 €	2 518 721 €
Réserve de trésorerie sur résultats	417 034 €				10 160 €	406 874 €
Réserve de compensation des déficits d'exploitation	660 426 €			14 230 €	60 156 €	614 500 €
	25 290 813 €	- €	- €	1 252 575 €	357 925 €	26 185 464 €
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>11 800 056 €</i>			<i>507 540 €</i>	<i>113 870 €</i>	<i>12 193 726 €</i>
RAN financement de mes. d'exploitation non reconductibles	1 693 310 €			629 581 €	240 425 €	2 082 466 €
Report à nouveau	- 1 088 769 €		- 390 582 €		69 909 €	- 1 549 260 €
Dépenses non opposables (Congés Payés)	- 1 458 168 €			51 778 €	102 925 €	- 1 509 314 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	- 663 264 €		390 582 €	688 851 €	1 056 357 €	- 640 187 €
	- 1 516 891 €	- €	- €	1 370 211 €	1 469 615 €	- 1 616 295 €
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 129 647 €</i>			<i>1 318 433 €</i>	<i>526 132 €</i>	<i>662 654 €</i>
Résultat net comptable de l'exercice	795 247 €	- 795 247 €			615 522 €	- 615 522 €
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>43 281 €</i>					<i>- 1 015 159 €</i>
<b>Situation nette (passif bilan) (sous total)</b>	<b>26 484 423 €</b>	<b>- 795 247 €</b>	<b>- €</b>	<b>2 622 786 €</b>	<b>2 443 062 €</b>	<b>25 868 901 €</b>
<b>Fonds propres consommables</b>						
Subvention d'investissement transférable	5 134 749 €			17 679 €	211 325 €	4 941 103 €
Provisions réglementées réserve trésorerie	229 523 €					229 523 €
Provisions réglementées réserve plus values d'actif	694 265 €			23 850 €		718 115 €
	6 058 538 €	- €	- €	41 529 €	211 325 €	5 888 741 €
<b>Total I (passif bilan)</b>	<b>32 542 961 €</b>	<b>- 795 247 €</b>	<b>- €</b>	<b>2 664 315 €</b>	<b>2 654 387 €</b>	<b>31 757 642 €</b>



## Pièce n°3 : Variation des fonds dédiés

établissement	nature de l'investissement	solde au 31/12/2023	cppte à cppte	Dotation 2024	Reprise 2024	solde au 31/12/2024
10-DIME	Toitures	33 208 €			- 8 304 €	24 904 €
	Internat lafon	93 704 €			- 35 138 €	58 566 €
	Travaux IMPRO	151 647 €			- 14 385 €	137 262 €
		- €				- €
10-DIME	bâtiment sessad	681 €			- 168 €	513 €
30-ESAT PARMELAN	Toitures	22 090 €			- 5 525 €	16 565 €
	Cuisine Rumilly	2 346 €			- 469 €	1 877 €
	2024-ARS-CNR QVT			20 592 €	- 710 €	19 881 €
		- €				
40-ESAT FERME DE CHOSAL	Travaux 2007	284 €			- 190 €	94 €
	Travaux 2008	5 152 €			- 1 715 €	3 437 €
	Aménagement local 2009	5 460 €			- 1 820 €	3 640 €
	2024-OETH-Brouette Electrique			7 441 €	- 1 654 €	5 787 €
	2023-ARS-CNR-Aménagement bureau		18 000 €		- 600 €	17 400 €
60-EAM FERME DES ROCHES	télémedecine	21 273 €			- 10 635 €	10 638 €
		- €				
		- €				
<b>Sous total ARS</b>		<b>335 845 €</b>	<b>18 000 €</b>	<b>28 033 €</b>	<b>- 81 313 €</b>	<b>300 565 €</b>
20-EANM PARMELAN	Nouveau foyer seynod	50 069 €			- 9 800 €	40 269 €
	2024-Lions Club-Jardin de Vie			12 000 €	- 600 €	11 400 €
25-EANM LES ROSEAUX	Toitures facades	59 371 €			- 6 978 €	52 393 €
	2024-OETH-Bureau administratif			2 118 €	- 593 €	1 525 €
50-EANM HAUT DE CHOSAL	Bâtiment Hauts de Chosal	152 047 €			- 7 031 €	145 016 €
<b>Sous total C Départ.</b>		<b>261 487 €</b>	<b>- €</b>	<b>14 118 €</b>	<b>- 25 002 €</b>	<b>250 604 €</b>
<b>Total fonds dédiés utilisés</b>		<b>597 332 €</b>	<b>18 000 €</b>	<b>42 151 €</b>	<b>- 106 315 €</b>	<b>551 168 €</b>
<b>31/12/2024 - Fonds dédiés à l'investissement non encore utilisés</b>						
établissement	nature de l'investissement	solde au 31/12/2023	cppte à cppte	Dotation 2024	Reprise 2024	solde au 31/12/2024
10-DIME	Bâtiment Travaux	47 163 €				47 163 €
30-ESAT PARMELAN	Rénovation Batiment Césardes	21 468 €				21 468 €
21-EAM LES IRIS	2024-ARS - CNR- Rails de transfert			14 916 €		14 916 €
40-ESAT FERME DE CHOSAL	creation bureaux	35 000 €	- 18 000 €			17 000 €
	brouette électrique	3 000 €				3 000 €
	2024-ARS-CNR - travaux batiment	- €	67 546 €			67 546 €
<b>Sous total ARS</b>		<b>106 631 €</b>	<b>49 546 €</b>	<b>14 916 €</b>	<b>- €</b>	<b>171 093 €</b>
25-EANM LES ROSEAUX	Renovation ancien batiment 1 2 et 3	544 860 €				544 860 €
		- €				- €
60- EAM FERME DES ROCHES	dons pour acquisition poney	1 500 €				1 500 €
		- €				- €
SAVS	Dépôt de Garantie local	10 168 €				10 168 €
	Logiciel Imago Dossier Usager	11 700 €				11 700 €
<b>Sous total C Départ.</b>		<b>568 228 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>568 228 €</b>
<b>Total fonds dédiés affectés non utilisés</b>		<b>674 859 €</b>	<b>49 546 €</b>	<b>14 916 €</b>	<b>- €</b>	<b>739 321 €</b>
<b>Total fonds dédiés investissement (note 6.2)</b>		<b>1 272 192 €</b>	<b>67 546 €</b>	<b>57 067 €</b>	<b>- 106 315 €</b>	<b>1 290 489 €</b>